



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN
FCO. ORELLANA PROVINCIA DE ORELLANA EN EL PERÍODO 2014”.**

AUTORA:

MARÍA ESPERANZA ESTRADA CHALACO

ORELLANA – ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de Titulación, ha sido desarrollado por la Srta.MARÍA ESPERANZA ESTRADA CHALACO, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Juan Carlos Castillo Moya

DIRECTOR DEL TRIBUNAL

Ing. Gladis Lucia Cazco Balseca

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, María Esperanza Estrada Chalaco, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Orellana, 12 de febrero de 2016

María Esperanza Estrada Chalaco

C. C. 2200049282

DEDICATORIA

Quiero dedicar el proyecto de trabajo de titulación a Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Mi madre Juana Chalaco, por darme la vida, quererme mucho, creer en mí y porque siempre me apoyaste. Mamá gracias por darme una carrera para mi futuro, todo esto te lo debo a ti.

A mi padre Noé Estrada, por todo lo que me ha dado en esta vida, especialmente por su amor, comprensión y paciencia.

A mis hermanos Antonio, Milton, Miguel, Alba, Mario por su cariño y apoyo incondicional que me brindaron en los momentos más importantes de mi vida, por guiarme por el camino del bien con su ejemplo y sus sabios consejos.

María Esperanza Estrada Chalaco

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios por permitirme llegar a este momento tan especial en la vida y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

Al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado que con su tiempo y apoyo me permitieron la realización del proyecto de trabajo de titulación.

A la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, forjadora de mi carrera profesional.

Al Ingeniero Juan Carlos Castillo, Director del proyecto de trabajo de titulación, mi más cordial agradecimiento e imperecedero reconocimiento por la planificación, dirección y corrección del presente proyecto de trabajo de titulación.

A la Ingeniera Gladis Cazco Balseca, miembro de proyecto de trabajo de titulación, profundamente agradecida por sus mejores aportes académicos, su guía, apoyo y paciencia.

También quiero agradecer a mis padres por el apoyo recibido en mi carrera Universitaria y en la realización del proyecto de trabajo de titulación y en general a toda la familia que de una o de otra manera contribuyeron para que logre esta etapa importante en mi vida.

María Esperanza Estrada Chalaco

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada -----	i
Certificación del tribunal -----	ii
Declaración de autenticidad-----	iii
Dedicatoria -----	ii
Agradecimiento -----	iii
Índice de contenidos -----	iv
Índice de tablas -----	vii
Índice de gráficos-----	vii
Índice de anexos -----	viii
Resumen ejecutivo -----	ix
Summary-----	x
Introducción. -----	1
CAPÍTULO I : EL PROBLEMA -----	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA -----	2
1.1.1 Formulación del Problema -----	2
1.1.2 Delimitación del Problema -----	3
1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA-----	3
1.2.1 AporteTeórico -----	3
1.2.2 Aporte Metodológico-----	3
1.2.3 AportePráctico -----	4
1.2.4 AporteAcadémico -----	4
1.3 OBJETIVOS-----	5
1.3.1 ObjetivoGeneral-----	5
1.3.2 Objetivos Específicos -----	5
CAPÍTULO II:MARCO TEÓRICO-----	6
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN -----	6
2.1.1 Antecedentes Históricos -----	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEORICA -----	7
2.2.1 Definición de Auditoría-----	7
2.2.2 Definición de Auditoría de Gestión -----	7
2.2.3 Objetivos de Auditoría de Gestión: -----	8

2.2.4	Alcance de Auditoría de Gestión -----	8
2.2.5	Concepto de las 5 E -----	8
2.2.6	Auditoría en el sector público-----	9
2.2.7	Control Interno -----	10
2.2.7.1	Control Interno Método Coso-----	10
2.2.7.2	Componentes del Control Interno por el Método COSO 1 -----	11
2.2.7.3	Características -----	12
2.2.7.4	Estructura del control interno -----	13
2.2.7.5	Principios de Control Interno -----	14
2.2.7.6	Clasificación del Control Interno-----	15
2.2.8	Riesgos de Auditoría -----	16
2.2.9	Fases de la Auditoría De Gestión-----	17
2.2.10	Cuestionario de Auditoría -----	18
2.2.10.1	Rangos para la Calificación de Cuestionarios -----	18
2.2.11	Papeles de Trabajo -----	19
2.2.12	Clases de Archivos -----	20
2.2.13	Hallazgos de Auditoría-----	20
2.2.14	Evidencia-----	21
2.2.14.1	Tipos de Evidencia-----	22
2.2.15	Indicadores de Gestión-----	22
2.2.15.1	Características de los Indicadores: -----	22
2.2.16	El informe de Auditoría-----	23
2.3	IDEA A DEFENDER -----	23
2.4	VARIABLES-----	23
2.4.1	Independiente. -----	24
2.4.2	Dependiente -----	24
CAPÍTULO III :METODOLOGÍA-----		25
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN -----	25
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN -----	25
3.2.1	Estudios exploratorios-----	25
3.2.2	Estudios descriptivos -----	26
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA -----	26
3.4	TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN: -----	26
3.5	INSTRUMENTOS -----	27

3.6	MÉTODOS -----	27
3.7	RESULTADOS -----	28
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO -----	36
4.1	FASE I: FAMILIARIZACIÓN Y REVISION DE LEGISLACIÓN Y NORMATIVA -----	36
4.2	FASE II: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO-----	53
4.3	FASE III: DESARROLLO DE HALLAZGOS O EXÁMEN PROFUNDO DE ÁREAS CRÍTICAS -----	84
4.4	FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS E INFORME DE AUDITORÍA -----	100
	CONCLUSIONES -----	102
	RECOMENDACIONES -----	103
	BIBLIOGRAFÍA -----	104
	ANEXOS -----	105

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Fases de la Auditoría de Gestión.....	17
Tabla N° 2. Rangos para la Calificación de Cuestionarios.....	19
Tabla N° 3. Matriz de variables	24
Tabla N° 4. Población.....	26
Tabla N° 5. Personal de la empresa	28
Tabla N° 6. La auditoría de gestión ayudará a mejorar la eficiencia y eficacia	29
Tabla N° 7. Conoce la misión,visión y objetivos	30
Tabla N° 8. Conocen detalladamente las funciones a desempeñar.....	31
Tabla N° 9. Cuenta con un adecuado sistema de comunicación interno	32
Tabla N° 10. Talento Humano atiende sus necesidades laborales.....	33
Tabla N° 11. Tiene la institución manuales actualizados	34
Tabla N° 12. Cuenta con un proceso para la seleccion de personal	35
Tabla N° 13. Procedimiento del conocimiento preliminar	37
Tabla N° 14. Hoja de marcas de auditoría.....	49
Tabla N° 15. Cronograma de Actividades para el desarrollo del Trabajo de titulación.	52
Tabla N° 16. Evaluación de los componentes de Control Interno COSO I.....	54
Tabla N° 17. Medición de confianza y riesgo del C.I.....	79
Tabla N° 18. Detalle de siglas utilizadas	81
Tabla N° 19. Debilidades del control interno	82
Tabla N° 20. Programas de Auditoría para Áreas Críticas.	85

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1. La auditoría de gestión ayudara a mejorar la eficiencia y eficacia.	29
Gráfico N° 2. Conoce la misión,visión y objetivos.	30
Gráfico N° 3. Conocen detalladamente las funciones a desempeñar	31
Gráfico N° 4. Cuenta con un adecuado sistema de comunicación interno	32
Gráfico N° 5. Talento Humano atiende sus necesidades laborales.....	33
Gráfico N° 6. Tiene la institución manuales actualizados	34
Gráfico N° 7. Cuenta con un proceso para la seleccion de personal	35
Gráfico N° 8. Logo de los Consultores.....	36

Gráfico N° 9. Ubicación	47
Gráfico N° 10. Organigrama Estructural	50

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1. Entrevista a la totalidad del personal GAD. Parroquial Rural “El Dorado”	105
Anexo N° 2. RUC de la Institución	106
Anexo N° 3. Instalaciones del Gobierno Parroquial “El Dorado”	107
Anexo N° 4. Archivadores del GAD Parroquial “El Dorado”	109

RESUMEN EJECUTIVO

La presente Investigación propone la realización de una “Auditoría de Gestión en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado, del Cantón Fco. Orellana Provincia de Orellana en el período 2014”. permitió evaluar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos y el desempeño del personal.

Las metodologías utilizadas fueron: observación, encuestas y entrevistas , así como también los métodos inductivo,deductivo y analítico.

Se desarrollo la Auditoría de Gestión donde aplique, cuestionarios de control interno COSO I ,la cual se obtuvo un resultado de un nivel de confianza moderada de 61,49% y un nivel de riesgo moderado de 38,51% donde existe un deficiente control interno referente en las actividades encomendadas lo que no permite el adelanto de la Institución,falta de comunicación , no cuenta con manual de funciones y no verifican que las obras se realicen de acuerdo a lo planificado.

Se recomienda Tomar en cuenta la situación actual de la institución e implementar acciones correctivas y medir el cumplimiento de los objetivos con el fin de disminuir las debilidades encontradas y mejorar la gestión, para realizar los trabajos de manera adecuada.

Palabras claves: control interno, eficiencia ,eficacia, analisis, ,hallazgos ,indicadores y resultados.

Ing. Juan Carlos Castillo Moya,Mgs.

DIRECTOR DEL TRIBUNAL

SUMMARY

This research is addressed to make "An Operational Audit at the Decentralized Autonomous Municipality Government from El Dorado Parish, Orellana Province during the period 2014", which allows to evaluate the efficiency, effectiveness and economy in the management of resources and staff performance.

Some methodologies such as: observation, surveys and interviews were used, as well as inductive, deductive and analytical methods.

From the study, an Operational Audit was carried out through the application of internal control questionnaires COSO I (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). As a result, a moderate level of confidence of 61.49% and a moderate risk of 38.51%, these data demonstrate that there is a low internal control relating to the mandated activities. Therefore, lack of communication, lack of manual control functions and lack of control of the work planned do not allow the advancement of the institution.

In order to reduce the weaknesses, improve management and carrying out the work in an appropriate manner, it is recommended to implement corrective actions and measure the achievement of objectives.

KEY WORDS: INTERNAL CONTROL, EFFICIENCY, EFFECTIVENESS, ANALYSIS, FINDINGS INDICATORS, AND RESULTS.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación tiene como propósito brindar un aporte a quienes dirigen el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado, mediante un informe se da a conocer los resultados obtenidos, que están encaminados a mejorar el desarrollo de las actividades planificadas acorde a sus objetivos, planes, proyectos, organización, contribuyendo así al desarrollo de la entidad y al mejor desenvolvimiento de los funcionarios a la toma de decisiones y a la adopción de correctivos necesarios por parte de la máxima autoridad la cual se encuentra estructurado de conformidad con las Normas establecidas en el Nuevo Reglamento de Régimen Académico vigente de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y está constituido de la siguiente manera:

En el primer capítulo se da a conocer la problematización que constituye planteamiento del problema, formulación del problema, delimitación del problema, justificación del problema, objetivo general, objetivos específicos.

En el segundo capítulo se desarrollará el marco teórico relacionado con la auditoria de gestión, control interno, marco conceptual, idea a defender y variables base en la cual se fundamentó para desarrollar la auditoria de gestión.

En el tercer capítulo marco metodológico; está plasmada la metodología que contiene modalidad de investigación, tipos de investigación, población y muestra y métodos y técnicas e instrumentos.

En el cuarto capítulo se desarrolla la propuesta “AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FCO. ORELLANA PROVINCIA DE ORELLANA EN EL PERÍODO 2014”, la misma que conforma las fases de auditoría de gestión fase I: familiarización y revisión de legislación y normativa, fase II: evaluación del sistema de control interno, fase III: desarrollo de hallazgos o examen profundo de áreas críticas, fase IV: comunicación de resultados e informe de auditoría y finalmente conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I : EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado (GAD-PRD) carece de un control en los procesos que realiza para el cumplimiento de las actividades administrativas y financieras. El desconocimiento sobre el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la entidad limita la respuesta de las autoridades las cuales se ven limitadas para dar cumplimiento a las disposiciones legales pertinentes, por lo que no se puede verificar si existe una utilización racional de los recursos en las actividades desarrolladas.

Los valores monetarios recibidos por concepto de asignaciones del Gobierno Central no registran una cuantificación real que respalde el impacto social y económico dentro de la parroquia, considerando que a la fecha no se han realizado análisis especiales a las adquisiciones, por tal motivo no se han cuantificado los valores que sirven para inversión dentro de la parroquia. Los procesos que se cumplen resultan poco óptimos en vista de existir retrasos en el cumplimiento de los pedidos por parte de los habitantes del sector incumpliendo de esta manera con el *Objetivo 3: Mejorar la calidad de vida de la población* del Plan Nacional para el Buen Vivir 2013-2017 [PNBV] (2013, p. 135).

El desarrollo de las actividades ejecutadas en la Área Financiera no es realizado a cabalidad de manera oportuna, lo que evita una adecuada toma de decisiones para las autoridades que están al frente del GAD-PRD.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué forma una Auditoría de Gestión aplicada evaluar el control interno de la institución y determinar la eficiencia, eficacia y recursos del manejo de los recursos, a través del desarrollo de indicadores de gestión en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado, del Cantón Fco. Orellana, Provincia de Orellana en el periodo 2014?

1.1.2 Delimitación del Problema

Campo: Auditoría

Área: Auditoría de Gestión

Espacial: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado, del Cantón Fco. Orellana, Provincia de Orellana.

Aspecto: Auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado

Temporal: 2014

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

La investigación propuesta pretende realizar una Auditoría de Gestión que permita detectar las falencias en el manejo de los recursos e informar a los responsables de administrar el GAD-PRD, Provincia de Orellana para que tomen medidas reformativas. Satisfacer esta necesidad implica la realización de un análisis a la gestión a través de la cual se pretende evaluar el desempeño de la organización, actividades, con el propósito de informar sobre la utilización eficaz, eficiente de sus recursos para el logro de los objetivos institucionales.

1.2.1 Aporte Teórico

La auditoría de gestión al GAD-PRD Se basa en diferentes teorías existentes, que tiene como propósito evaluar la eficiencia, eficacia, economía en el manejo de sus recursos y mejorar sus procesos de tal manera que le permitan mejorar su calidad de gestión en el ámbito administrativo y de esta manera tomar medidas correctivas en beneficio de la institución.

1.2.2 Aporte Metodológico

En el trabajo de investigación se utiliza los métodos inductivo,deductivo y analítico ya que nos permite analizar las diferentes operaciones de la institución y detectar falencias

a través de una Auditoría de Gestión con la finalidad de promover mejoras y cumplir los objetivos de la institución de manera pertinente y oportuna.

1.2.3 Aporte Práctico

La investigación propuesta pretende realizar una auditoría de gestión que permita detectar las falencias y deficiencias que posee, con el fin de informar a los responsables de la institución para que tomen medidas correctivas.

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado, existe la necesidad de mejorar los procesos y procedimientos para alcanzar los objetivos y metas propuestas de la institución, el mismo que conlleva a establecer un sistema de control interno como base de la auditoría que nos permita encontrar algunos desvíos en términos de falta o poca gestión del control de recursos por parte de las autoridades del GAD-PRD durante el periodo 2014.

Satisfacer estas necesidades implica la realización de un análisis a la situación actual que atraviesa la institución en el ámbito de la gestión, así como mejorar la estructura orgánica dando funciones específicas a las diferentes áreas y así disminuir responsabilidades que en lugar de mejorar resulta ineficiente.

1.2.4 Aporte Académico

La Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Facultad de Administración de Empresas (ESPOCH), Exige la elaboración de un trabajo de investigación, que justifique los conocimientos adquiridos, previo la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.

Dando cumplimiento a este requisito se desarrolla una Auditoría de gestión a la Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado, con el fin de evaluar la eficiencia, eficacia, economía en el manejo de sus recursos, y a su vez le permita alcanzar sus metas y objetivos planteados.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Desarrollar una Auditoria de Gestión con el fin evaluar el control interno de la institución y determinar la eficiencia, eficacia del manejo de los recursos, a través del desarrollo de indicadores de gestión en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado, del Cantón Fco. Orellana Provincia de Orellana en el periodo 2014

1.3.2 Objetivos Específicos

- Realizar un diagnóstico de la situación actual del GAD Parroquial Rural El Dorado, del Cantón Fco. Orellana, en referencia a la gestión y uso de sus recursos.
- Aplicar la auditoría de gestión al GAD Parroquial Rural El Dorado, del Cantón Fco. de Orellana, con el fin de evaluar el control interno y tener una herramienta para la toma de decisiones.
- Emitir el informe de Auditoría de Gestión sobre los hallazgos para la toma de decisiones que permitan mejorar la situación actual de la institución.

CAPÍTULO II:MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Antecedentes Históricos

Con relación a la investigación del trabajo de titulación, se ha elaborado una orientación con la necesidad de enmendar los problemas que constan en el departamento de talento humano y el sistema presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “El Dorado” es importante considerar que se tomó en cuenta trabajos similares de la biblioteca de la FADE.

Verónica Coello B. (2015), en la realización de una Auditoría de Gestión a la Dirección de Obras Públicas del Gobierno Autónomo descentralizado del Cantón Pallatanga, Provincia de Chimborazo, periodo 2012.

La Auditoría de Gestión es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficiencia de la gestión de una entidad programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; establecer los valores éticos de la organización y el control y prevención de la efectucción ecológica; y medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y el impacto socio-económico derivado de sus actividades.(p.7)

Jisela Salazar L. (2015) en la realización de una Auditoría de Gestión en el Departamento de Talento Humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chillanes, Provincia Bolívar, Periodo 2013.

La Auditoría de Gestión es un examen objetivo y sistemático de evidencias con el fin de proporcionar una evaluación independiente del desempeño de una organización, programa, actividad o función gubernamental que tenga por objetivo mejorar la

responsabilidad ante el público y facilitar el proceso de toma de decisiones por parte de los responsables de supervisar o iniciar acciones correctivas. (p.9)

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEORICA

2.2.1 Definición de Auditoría

“Es el examen crítico y sistemático que realiza un profesional capacitado, a una empresa o parte de ella, con el fin de opinar de una manera independiente, sobre la razonabilidad de la información contenida y cumplimiento de las normas contables”. (De la Peña, 2007, pág. 5).

Es decir este examen puede ser una revisión metódica, periódica e intelectual de los registros, tareas y resultados de la empresa, por parte de un profesional competente con el fin de diagnosticar el comportamiento global en el desarrollo de sus actividades y operaciones.

2.2.2 Definición de Auditoría de Gestión

“La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar, verificar, investigar, consultar, revisar, la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales de la misma; su eficiencia como organización, y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, la auditoría se realiza con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la institución para una mejor toma de decisiones.” (Peña, 2009).

Es decir la auditoría de gestión se realiza con la finalidad de verificar y evaluar las deficiencias en la institución y luego elaborar un informe donde especifique comentarios conclusiones y recomendaciones para dichas correcciones de la entidad.

2.2.3 Objetivos de Auditoría de Gestión:

(Yandel, 2004) manifiesta que;

- ✓ Determinar lo adecuado de la organización
- ✓ Verificar la existencia de los objetivos y planes coherentes y realistas.
- ✓ Vigilar la existencia de políticas y el cumplimiento de las mismas.

El objetivo primordial de la auditoría de gestión consiste en descubrir deficiencias o irregularidades en algunas áreas de la empresa. La finalidad es ayudar a la dirección a lograr la administración más eficaz. Su intención es examinar y valorar los métodos y desempeño en todas las áreas.

2.2.4 Alcance de Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión puede examinar todas las operaciones o actividades de una entidad o parte de ellas, en un período determinado; por esta condición y por la variedad de hallazgos que puedan detectarse, dependiendo del enfoque, se requiere de un multidisciplinario que analice el proceso administrativo, las actividades de apoyo y las actividades operacionales, bajo los criterios de eficiencia, efectividad y economía. (Mantilla, 2004)

A través del alcance de la auditoría de gestión podemos examinar y detectar los errores de las actividades de que se realizan en la institución bajo los criterios de eficiencia, eficacia y economía.

2.2.5 Concepto de las 5 E

Eficiencia: consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financieros. (Maldonado K., 2011)

La eficiencia se refiere a la proporción entre los medios y recursos que posee la empresa frente a los fines que se espera obtener.

Eficacia: es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos.

La eficacia es el nivel en el que se logran alcanzar los objetivos, metas y otros efectos que se han propuesto.

Economía: se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquiere bienes y servicios en cantidad y calidad apropiadas, en el momento oportuno y al menor costo posible.

La economía se refiere a los recursos utilizados por parte de la empresa para lograr los objetivos con el menor gasto posible.

Ética: Parte de la filosofía que trata de la moral y las obligaciones del hombre.

Ética se refiere a los principios y normas morales de las actividades humanas que realiza.

Ecología: Son las condiciones, operaciones y prácticas relativas a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión institucional, de un proyecto, programa o actividad.

Ecología se refiere a proteger el ambiente es un asunto que esta en la agenda de todos los días.

2.2.6 Auditoría en el sector público

La Auditoría en el Sector Público consiste en un sistema integrado de asesoría, asistencia y prevención de riesgos que incluye el examen y evaluación críticos de las acciones y obras de los administradores de los recursos públicos. (Amaya, 2012)

Es así como la Auditoría en el Sector Público se constituye en un examen objetivo, sistemático, independiente, constructivo y selectivo de evidencias, efectuadas a la gestión institucional en el manejo de los recursos públicos, con el objeto de determinar la razonabilidad de la información, el grado de cumplimiento de los objetivos y metas

así como respecto de la adquisición, protección y empleo de los recursos humanos, materiales, financieros, tecnológicos, ecológicos y de tiempo y, si estos, fueron administrados con eficiencia, efectividad, economía, eficacia y transparencia.

La planificación institucional de la auditoría, integra las actividades establecidas por las disposiciones legales e incluye las necesidades prioritarias de todos los niveles del Estado, que sobre una base cíclica permitirá auditar a las entidades que forman parte del ámbito de cada unidad operativa del Organismo Técnico Superior de Control. Permite monitorear el cumplimiento de las actividades de control, basado en un esquema metodológico que facilita el seguimiento de los objetivos y la aplicación de estrategias y políticas fijadas previamente.

La auditoría en el sector público planifica y ayuda a las autoridades de la Contraloría y de las Auditorías Internas a conseguir en forma efectiva y oportuna, el cumplimiento de las actividades contempladas en los respectivos planes cumpliendo por parte de cada una de las unidades responsables de su ejecución.

2.2.7 Control Interno

Como su nombre lo indica es un control que se realiza dentro de una empresa por lo que utiliza métodos, estrategias, medidas para producir, actividades con el fin de salvaguardar sus activos y verificar, la confiabilidad de los datos contables. (Álvarez, 2005).

También se puede decir que es el conjunto de procesos que ayudan a la entidad a obtener, la deseada eficiencia, a reducir riesgos y se convierte en una herramienta para solucionar problemas.

2.2.7.1 Control Interno Método Coso

Informe COSO

El informe COSO no es más que la Gestión es que la Administración toma con la finalidad de planear, organizar y dirigir el desempeño de las diferentes acciones que

provean una seguridad razonable, es por ese motivo que el control interno comprende el plan de toda organización, así como los métodos y medidas coordinados que se utilizan en una Institución con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (Mantilla, 2005).

El control interno se establece de una forma amplia como un proceso que realiza el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, mismo que es diseñado para proporcionar una seguridad razonable tomando en cuenta el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones:**- Se acentúa a los objetivos básicos de un negocio o de una entidad incluyendo los objetivos de desempeño y la rentabilidad.
- **Confiabilidad de la información financiera.**- Se relaciona con la preparación de estados financieros confiables.
- **Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.**- Se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. (Mantilla, 2005)

2.2.7.2 Componentes del Control Interno por el Método COSO 1

- **Ambiente de control:** Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.
- **Evaluación de riesgos:** Mecanismos para identificar y evaluar riesgos alcanzando así los objetivos del trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.
- **Actividades de control:** Acciones, Normas y Procedimientos que tienden a asegurar el cumplimiento de las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.

- **Información y comunicación:** Sistemas que permiten al personal de la entidad captar e intercambiar la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.
- **Supervisión:** Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. (Peña, 2009, pág. 92)

A través de los componentes de control interno podemos evaluar , analizar las deficiencias que existan en la entidad con el objetivo de que exista una seguridad razonable y garantizar la eficiencia y eficacia en las operaciones para que exista confiabilidad en la información para sus respectivas correcciones y un buen funcionamiento de responsabilidades del personal.

2.2.7.3 Características

Los autores (Whittington & Pany, 2005) manifiestan que para que el control en las empresas sea verdaderamente efectivo, es obligatorio considerar algunas de sus características fundamentales al momento de establecerlo. Entre algunas de esas características están:

- **Oportuno:**
Ésta característica es la esencia del control, debido a que es la presentación a tiempo de los resultados obtenidos con su aplicación; es importante evaluar dichos resultados en el momento que se requieran, no antes porque se desconocerían sus verdaderos alcances, ni después puesto que ya no servirían para nada.
- **Cuantificable:**
Para que verdaderamente se puedan comparar los resultados alcanzados contra los esperados, es necesario que sean medibles en unidades representativas de algún valor numérico para así poder cuantificar, porcentual o numéricamente lo que se haya alcanzado.

- **Calificable:**

En auditoria en sistemas computacionales, se dan casos de evaluaciones que no necesariamente deben ser de tipo numérico, ya que, en algunos casos específicos, en su lugar se pueden sustituir estas unidades de valor por conceptos de calidad o por medidas de cualidad; mismas que son de carácter subjetivo, pero pueden ser aplicados para evaluar el cumplimiento, pero relativos a la calidad; siempre y cuando en la evaluación sean utilizados de manera uniforme tanto para planear como para medir los resultados.

- **Confiable:**

Para que el control sea útil, debe señalar resultados correctos sin desviaciones ni alteraciones y sin errores de ningún tipo, a fin de que se pueda confiar en que dichos resultados siempre son valorados con los mismos parámetros.

El Control Interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello.

2.2.7.4 Estructura del control interno

Como lo menciona (Cepeda, 2008), las características de una metodología de control interno satisfactorio deberían incluir:

- Un plan de organización que provea segregación adecuada de las responsabilidades y deberes.
- Un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que provea adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Prácticas sanas en el desarrollo de funciones y deberes de cada uno de los departamentos de la organización.

- Recurso Humano de una calidad adecuada de acuerdo con las responsabilidades.

La estructura del control interno abarca responsabilidades y todo el conjunto de mecanismos y procedimientos establecidos ,lo cual nos permite cumplir las metas y objetivos establecidos.

2.2.7.5 Principios de Control Interno

División del Trabajo: La esencia de este principio descansa en la separación de funciones de las unidades operativas de actividades de forma tal que una persona no tenga un control completo de la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una operación no comience y termine en la persona o departamento que la inició. De esta forma el trabajo de una persona es verificado por otra, que trabaja independientemente, pero que al mismo tiempo está verificando la operación realizada, lo que posibilita la detección de errores u otras irregularidades.

Fijación de responsabilidades: Consiste en que toda persona, departamento, etc., tenga establecido documentalmente y conozca la responsabilidad, no sólo de su funciones, sino de las relaciones con los medios y los recursos que tienen a su cargo, sus atribuciones, facultades y responsabilidades en relación con estos.

Es importante definir conceptualmente las responsabilidades de quien debe efectuar cada operación y dejar constancia documentada de quien efectúa cada operación de forma obligatoria

Cargo y Descargo: Este principio está íntimamente relacionado al de la fijación de responsabilidad, pues facilita la aplicación del mismo cuando es necesario. Debe entenderse el máximo control de lo que entra y sale; cualquier operación registrada en una cuenta contraria a su naturaleza debe ser investigada al máximo.

El cargo y el descargo están directamente relacionados con ceder y aceptar la responsabilidad de un recurso en cada operación o transacción. Debe quedar absolutamente claro mediante la firma en los documentos correspondientes, quién recibe y quién entrega, en qué cantidad y qué tipo de recurso. (Cepeda, 2008)

2.2.7.6 Clasificación del Control Interno

Control interno administrativo

Es el plan de organización que está adoptado por cada entidad, tomando en forma independiente un conjunto de procedimientos y acciones preventivas y correctivas los cuales, establecidos en forma adecuada, apoyan al logro de los objetivos administrativos como; permitir a la gerencia mantenerse informado de la administración de la empresa, coordinar funciones del personal en general, controlar el logro de los objetivos establecidos, definir que los funciones se estén ejecutando en forma eficiente y determinar si la entidad y sus colaboradores están cumpliendo con las políticas establecidas. (Whittington & Pany, 2005)

Ambiente de control

Para la Contraloría General del Estado El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. (Contraloría General del Estado, 2014)

El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Un ambiente propicio para el control, estimula e influencia las tareas del personal con respecto al control de sus actividades. En este contexto, el personal es la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base que soporta el sistema.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y determinan la probabilidad de ocurrencia de los riesgos. Igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

La máxima autoridad de cada entidad establecerá en forma clara y por escrito las líneas de conducta y las medidas de control para alcanzar los objetivos de la institución de acuerdo con las disposiciones y los lineamientos del gobierno y demás organismos, para lo cual mantendrá un ambiente de confianza basado en la seguridad, integridad y competencia de las personas; de honestidad y de respaldo hacia el control interno; así como, garantizará el uso eficiente de los recursos y protegerá el medio ambiente.

Desde otro punto de vista, (Mantilla S. , 2007), expresa que el ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica.

Los principales factores del Ambiente de control son:

- Integridad y valores éticos
- Administración Estratégica
- Políticas y prácticas de talento humano
- Estructura organizativa
- Delegación de autoridad
- Competencia Profesional

2.2.8 Riesgos de Auditoría

Según (De La Peña, 2009)

Riesgo Inherente: Es el riesgo de que ocurran errores significativos en la información contable, independientemente de la existencia de los sistemas de control.

Riesgo de control: Es el riesgo de que el sistema de control interno del cliente no prevenga, detecte o corrija dichos errores.

Riesgo de no detección: Es el riesgo de que un error u omisión significativa existente no sea detectado, por último, por el propio proceso de auditoría.

El riesgo de auditoría permite prevenir y detectar errores importantes durante el momento de un examen, los auditores de esta manera pueden emitir una opinión con recomendaciones.

El Riesgo de Auditoría se determina a partir de la siguiente fórmula:

$$RA = RI \times RC \times RD$$

RA = Riesgo de Auditoría

RI = Riesgo Inherente

RC = Riesgo de Control

RD = Riesgo de Detección (p.43-45)

Los riesgos de Auditoría de Gestión el de detección es totalmente controlable por el auditor y depende exclusivamente y depende de la forma en que diseñen y lleven a cabo los procedimientos de auditoría, al igual del riesgo de control mitiga la existencia de altos niveles de riesgo inherente.

2.2.9 Fases de la Auditoría De Gestión

Tabla N° 1. Fases de la Auditoría de Gestión

FASE I: FAMILIARIZACIÓN Y REVISIÓN DE LEGISLACIÓN Y NORMATIVA	Programa de Planificación Preliminar
	Entrevista al Sr. Secretario Presidente, para la presentación de la propuesta de la auditoría de Gestión.
	Entrevista al Sr. Secretario-Tesorero, para dar a conocer la fecha de inicio de actividades.
	Presentación del Contrato de la Auditoría
	Obtención la Reseña Histórica
	Obtención Filosofía Institucional: Misión, Visión y Valores Corporativos
	Obtención Nómina de los Funcionarios
	Elaboración del Cronograma de Auditoría

FASE II: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Programa de Auditoría de Control Interno
	Evaluación del Control Interno por Componente COSO 1.
	Matriz de Riesgo y confianza
	Resumen de la evaluación de control Interno
	Informe de Control Interno
FASE III: DESARROLLO DE HALLAZGOS O EXÁMEN PROFUNDO DE ÁREAS CRÍTICAS	Programa de Auditoría de áreas críticas
	Indicadores de Gestión
	Hojas de Hallazgos.
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS E INFORME DE AUDITORÍA	Informe de Auditoría de Gestión
FASE V: MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES JUNTO CON LA ADMINISTRACIÓN	Toma de Decisión Área Administrativa

Fuente: Auditoría de Gestión, Milton K. Maldonado E., 3ra edición 2009.

Elaborado por: Maria Estrada

2.2.10 Cuestionario de Auditoría

Un cuestionario de control interno es un documento que un auditor les proporciona a los empleados de una institución antes de realizar una auditoría. El cuestionario es útil para determinar en qué áreas la auditoría debe centrarse.

2.2.10.1 Rangos para la Calificación de Cuestionarios

Se consideran importantes todos los aspectos de la empresa, razón por la cual el equipo de auditoría ha considerado aplicar los cuestionarios de control interno basados en el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado.

Tabla N° 2. Rangos para la Calificación de Cuestionarios

CONFIANZA		
Baja	Moderado	Alta
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
RIESGO		
Alto	Moderado	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

Fuente: Yanel Blanco. Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral. pág. 73.

Elaborado por: Maria Estrada.

2.2.11 Papeles de Trabajo

Según (Estupiñan Gaitán, 2004) manifiesta que:

La tercera norma de Auditoría, relativa a la ejecución del trabajo establece:

Debe obtenerse evidencia válida y suficiente por medio de análisis ,inspección ,observación,interrogación ,confirmación y otros procedimientos de Auditorío ,con el propósito de allegar bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los estados financieros sujetos a revisión.

Para la adquisición de la evidencia que se señala esta norma ,el auditor debe preparar papeles de trabajo .Algunos de estos papeles de trabajo pueden tomar la forma de:

- Cédulas contables ,como las conciliaciones bancarias o análisis de cuentas de Mayor.
- Otros pueden consisten en copias de correspondencia,extractos de actas de asamblea de accionistas y Juntas Directivas,cuestionarios de control interno,confirmaciones obtenidas de clientes ,certificacione,etc.

Todas estas diferencias cédulas , hojas de análisis ,listas y documentos ,forman parte de los papeles de trabajo de autor.

El término papeles de trabajo es, en consecuencia, amplio, incluye toda evidencia obtenida por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que han seguido y las conclusiones que han obtenido. (p.36-37)

Los papeles de trabajo son los registros del auditor de los procedimientos seguidos, las pruebas efectuadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas en la auditoría.

2.2.12 Clases de Archivos

Según (Aren, 2007)

Archivo permanente.- Los archivos del auditor que contienen datos de una naturaleza histórica o continua pertinentes a la auditoría actual como son copias de actas constitutivas, estatutos, contrato de emisión de bonos y contratos.

Archivo corriente.- Todos los archivos de auditoría aplicables al año que están bajo auditoría. (p.183)

Las clases de archivos contienen los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un período. La cantidad de legajos de un período dado varía de una auditoría a otra y aun tratándose de la misma entidad auditada.

2.2.13 Hallazgos de Auditoría

Según Fernández (2011) manifiesta que:

Condición.- La realidad encontrada. Son todas las situaciones deficientes encontradas por el auditor en relación con una operación, actividad o transacción y refleja el grado en que los criterios están siendo logrados o aplicados. La condición puede ser un criterio que no se está aplicando o logrando, o bien, que el criterio que se está aplicando no se esté logrando parcialmente.

Criterio.- Cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento). Son las normas o parámetros con los cuales el auditor mide la condición, es decir son las unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.

Causa.- Qué originó la diferencia encontrada; Razones de desviación. En este punto hay que tener capacidad de diferenciar, la causa del efecto. Para definir este aspecto se requiere de la habilidad y juicio profesional del auditor.

Efecto.- Qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada. Son los resultados adversos, reales, potenciales que obtiene el auditor, al comparar la condición y el criterio respectivo. Por lo general, se representa como la pérdida de dinero o en eficiencia y eficacia, a raíz de la falta de aplicación de los estándares establecidos o por el fracaso en el logro de las metas y objetivos.

La Condición se refiere a la situación actual, a los hechos irregulares o deficiencias que están sucediendo en un área, dependencia o actividad y que han sido encontradas por el auditor.

El Criterio se basa en una normativa legal, reglamentos y artículos que rigen lo que se debe alcanzar en el contexto evaluado.

La Causa es la razón por la cual se está incumpliendo alguna ley, o el motivo por el cual ocurrió el hallazgo.

El efecto es la consecuencia negativa que produce el hallazgo y que afecta directamente a la consecución de objetivos.

2.2.14 Evidencia

“Es la convicción razonable, por parte de auditor, de que las cifras contables incluidas en las cuentas anuales son el resultado de los acontecimientos económicos que realmente han ocurrido durante el período de tiempo al que se refieren aquellas, y que se encuentran debidamente soportados por el sistema de información contable”. (De La Peña, 2009, págs. 52-53)

La evidencia de auditoría es la información de importancia en la que se basa el auditor para sustentar sus opiniones y poder emitir un informe.

2.2.14.1 Tipos de Evidencia

Según (Whittington R, 2000) manifiesta que:

Para limitar o reducir adecuadamente el riesgo de auditoría, los auditores reúnen una combinación de muchos tipos de evidencia de auditoría. Los tipos principales de evidencia de auditoría pueden resumirse de la siguiente manera:

1. Evidencia física
2. Declaraciones de terceros
3. Evidencia documentaria
4. Cálculos
5. Relaciones recíprocas o interrelaciones de información (p.104)

2.2.15 Indicadores de Gestión

Los Indicadores de gestión son variables o parámetros que permiten medir de forma cuantitativa y cualitativa, el grado de cumplimiento de un sistema, proyecto, componente, proceso, actividad o de la ejecución de las operaciones, en términos de eficiencia, economía, efectividad, impacto y legalidad. (Contraloría General del Estado. (2001).

A través de los indicadores de gestión podemos medir el grado de cumplimiento en la institución con la finalidad de conocer y evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas.

2.2.15.1 Características de los Indicadores:

- Estarán ligados a la misión, visión, los objetivos estratégicos y las metas trazadas.
- Establecerán un período de tiempo y un responsable de cálculo.
- Proveerán información útil y confiable para la toma de decisiones.

- El número de indicadores será el necesario para evaluar la gestión, uso de los recursos y grado de satisfacción de los usuarios, evitando los que no son aplicables.

2.2.16 El informe de Auditoría

Benjamín Franklin (2013) señala que al finalizar el examen de la organización, después de seguir el proceso correspondiente, seleccionar los enfoques de análisis organizacional y cuantitativos, y formular el diagnóstico administrativo, es necesario preparar un informe, en el cual se consignarán los resultados de la auditoría, identificando claramente área, sistema, programa, proyecto, etc., auditados, el objeto de la revisión, la duración, el alcance, los recursos y métodos empleados.

En virtud de que en este documento se señalen los hallazgos, así como las conclusiones y recomendaciones de la auditoría, es indispensable que brinde suficiente información respecto a la magnitud de éstos y la frecuencia con que se presentan, dependiendo del número de casos o transacciones revisadas y en función de las operaciones que realiza la organización. Asimismo, es preciso que tanto los hallazgos como las recomendaciones se sustenten en evidencias competentes y relevantes, debidamente documentadas en los papeles de trabajo del auditor.” (p.115)

El informe de auditoría contendrá los resultados de la auditoría especificando el área, recursos usados, y el alcance, y los hallazgos encontrados durante el proceso de auditoría.

2.3 IDEA A DEFENDER

El desarrollo de una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado, del Cantón Fco. Orellana, Provincia de Orellana en el periodo 2014, permitirá evaluar la eficiencia, eficacia y economía del manejo de los recursos, a través del desarrollo de indicadores de gestión.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Independiente.

Auditoría de Gestión.

2.4.2 Dependiente

Control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado.

Tabla N° 3. Matriz de variables

Variables	Categoría	Indicadores	Técnicas e instrumentos
V.I. Auditoría de gestión.	Auditoría	Aplicabilidad	Observación Entrevistas Encuestas
V.D. Control Interno GAD PRD	Evaluación y control	Economía Eficiencia Eficacia	Evaluación y control

Elaborado por: Maria Estrada.

CAPÍTULO III :METODOLOGÍA

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación puede ser de varios tipos, y en tal sentido se puede clasificar de distintas maneras, sin embargo es común hacerlo en función de su nivel, su diseño y su propósito.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

No obstante, dada la naturaleza compleja de los fenómenos estudiados, por lo general, para abordarlos es necesario aplicar no uno sino una mezcla de diferentes tipos de investigación, de hecho es común que hallar investigaciones que son simultáneamente descriptivas y transversales, por solo mencionar un caso.

El tipo de estudio es importante ya que de este depende la estrategia de investigación. El diseño, los datos que se recolectan, la manera de obtenerlos, el muestreo y otros componentes del proceso de investigación son distintos en estudios exploratorios, descriptivos, correlacionales y explicativos, trátase de investigaciones cuantitativas cualitativas o mixtas.

A continuación se presentan dos tipos de estudio que se utilizarán en el presente estudio.

3.2.1 Estudios exploratorios

“Los estudios exploratorios sirven para familiarizarse con fenómenos relativamente desconocidos, obtener información sobre la posibilidad de llevar a cabo una investigación más completa sobre un contexto particular, investigar problemas de comportamiento humano que consideren cruciales los profesionales de determinada área, identificar conceptos o variables promisorias, establecer prioridad para investigaciones futuras, o sugerir afirmaciones o postulados.” Este tipo de estudio se producirá en la fase de examen preliminar y planificación para obtener el diagnóstico del GAD.

3.2.2 Estudios descriptivos

Así como los estudios exploratorios se interesan fundamentalmente en descubrir y prefigurar, los descriptivos se centran en recolectar datos que muestren un evento, una comunidad, un fenómeno, hecho, contexto o situación que ocurre (para los investigadores cuantitativos medir con la mayor precisión posible, este tipo de investigación se la utilizará en la ejecución de la auditoría y la presentación de resultados.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población está constituida por los trabajadores y funcionarios del GAD-PRD. Al tener una población reducida no hace falta ninguna técnica de muestreo, a continuación se cita el personal que conforma la población de estudio.

Tabla N° 4. Población

N	NOMBRES	CARGO
1	Manuel Mesías Minga Puin	Presidente
2	José Gustavo Narváez Chamba	Vicepresidente
3	Víctor Hugo Terreros Torres	Vocal 1
4	Jenny del Cisne Salazar Sarango	Vocal 2
5	Franklin Laureano Flores Sarango	Vocal 3
6	Gustavo Flores	Secretario-Tesorero
7	Julia Farinango	Auxiliar
8	Pedro Giraldo	Tecnico
9	Miguel Castillo	Chofer

Fuente: Gobierno Autonomo Descentralizado Parroquial Rural “El Dorado”

Elaborado por: Maria Estrada

3.4 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN:

La observación: esta técnica permite un acercamiento a las unidades de observación sin afectar sus procesos, de este modo la información obtenida se apega a la realidad institucional existente.

Encuestas.-Con el fin de tener un acercamiento a la población de la parroquia El Dorado se emplea la encuesta.

La entrevista.- Permite profundizar en información relevante, esta información se extrae de los miembros del GAD-PRD dada su relación directa con la problemática

3.5 INSTRUMENTOS

El Cuestionario.- Se dirige a la población de la parroquia y ésta se formula con preguntas cerradas orientadas a identificar la calidad del uso de los recursos en la comunidad.

La guía de entrevista.-Las preguntas tienen por objeto identificar el nivel de gestión existente en el GAD-PRD, se estructura un formato general para los involucrados adaptado a las funciones y atribuciones de cada uno.

3.6 MÉTODOS

En el proceso de investigación científica se utilizan diversos métodos, según la ciencia de que trate y de acuerdo con las características concretas del objeto de estudio. Estos métodos están destinados a describir la verdad o confirmarla, mediante conclusiones ciertas y firmes.

Método Inductivo.- Se utilizará este método porque permitirá analizar factores primordiales de observación, análisis y clasificación de los hechos permitiéndome lograr los objetivos propuestos y me ayudan a verificar las variables de la misión y la visión propuesta.

Método Deductivo.- Posibilita el surgimiento de nuevos conocimientos a partir de los datos generales verídicos para deducir por medio del razonamiento lógico y comprobar así su validez, en este caso los conocimientos sobre la Auditoría de Gestión en el GAD-PRD.

Método Analítico.- Mediante este método se va a analizar a profundidad los problemas, lo que requiere de una adecuada capacidad analítica de la información que se encuentre en el GAD-PRD manteniendo el debido apego a los principios y criterios expuestos en la auditoría como son la economía, efectividad y eficiencia.

3.7 RESULTADOS

Tabla N° 5. Personal de la empresa

PERSONAL	NÚMERO
EMPLEADOS	4
DIRECTIVO	5
TOTAL	9

Fuente: Funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado”; Diciembre 2015.
Elaborado por: María Estrada

Se procedió a ejecutar la entrevista a la totalidad del personal GAD. PARROQUIAL RURAL “EL DORADO” incluido al presidente y vocales con el objetivo que nos ayuden a garantizar la información acerca de las actividades de la Institución, normativas, disposiciones a cumplir, entre otras.

TRATAMIENTO DE DATOS

- Recopilación de datos
- Tabulación de datos
- Diseños de gráficos, mediante el programa Excel.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADO A LOS FUNCIONARIOS DEL GAD. PARROQUIAL RURAL “EL DORADO”

PREGUNTA # 1

¿Cree usted que la realización de una Auditoría de Gestión ayudará a mejorar la eficiencia,eficacia en el proceso de la institución?

Tabla N° 6. La auditoría de gestión ayudará a mejorar la eficiencia y eficacia

N°	PREGUNTAS	TOTA L	%
1	SI	9	100%
2	NO	0	0
TOTAL		9	100%

Fuente: Funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado”;Diciembre 2015.

Elaborado por: María Estrada

Gráfico N° 1. La auditoría de gestión ayudara a mejorar la eficiencia y eficacia.



Fuente: Funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado”;Diciembre 2015.

Elaborado por:María Estrada

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El total de personal encuestado manifiesta que la realización de una Auditoría de Gestión ayudará a mejorar los procesos de la institución, pues expresan que orienta a evaluar las necesidades de la institución, así como el control interno permitiendo un manejo más racional de los recursos y reformar las necesidades que examinan.

PREGUNTA # 2

¿El personal tiene conocimiento misión, visión y objetivos y FODA de la institución ?

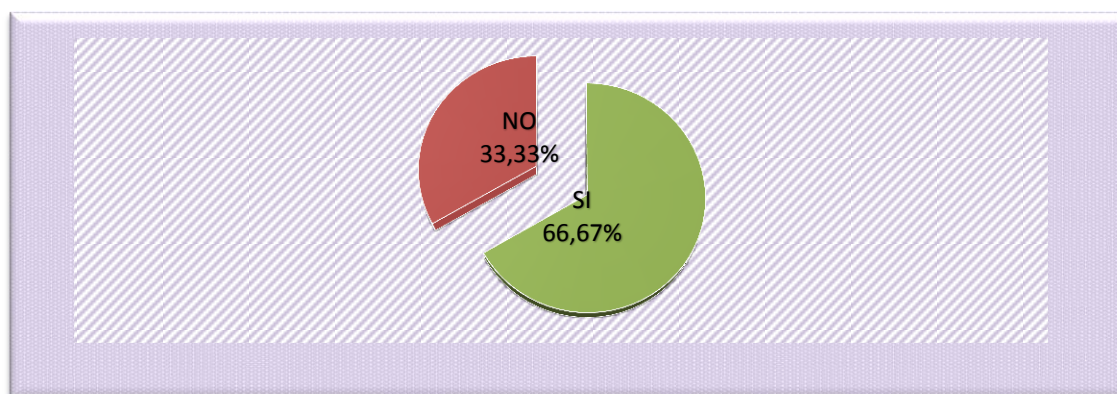
Tabla N° 7. Conoce la misión,visión y objetivos

N°	PREGUNTAS	TOTA L	%
1	SI	6	66.66%
2	NO	3	33.33%
TOTAL		9	100%

Fuente: Funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado” ;Diciembre 2015.

Elaborado por: María Estrada

Gráfico N° 2. Conoce la misión,visión y objetivos.



Fuente: Funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado” ;Diciembre 2015.

Elaborado por: María Estrada

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 66.66% o la mayoría de los funcionarios encuestados expresan que si tienen conocimiento de la misión, visión ,objetivos y el FODA ,manifiestan que es necesario saber hacia dónde está enfocada la institución y que es lo que deben hacer para cumplir con las metas y objetivos institucionales permitiéndole adquirir las responsabilidades y el compromiso de adquirir las actividades, mientras que el porcentaje 33.33% manifiestan que no tienen claro la misión, visión ,objetivos y el FODA de la institucionales porque los jefes departamentales no se preocupado de asesorar sobre el tema.

PREGUNTA # 3

¿ De acuerdo al cargo que desempeñan dentro de la institución conocen detalladamente las funciones a desempeñar.?

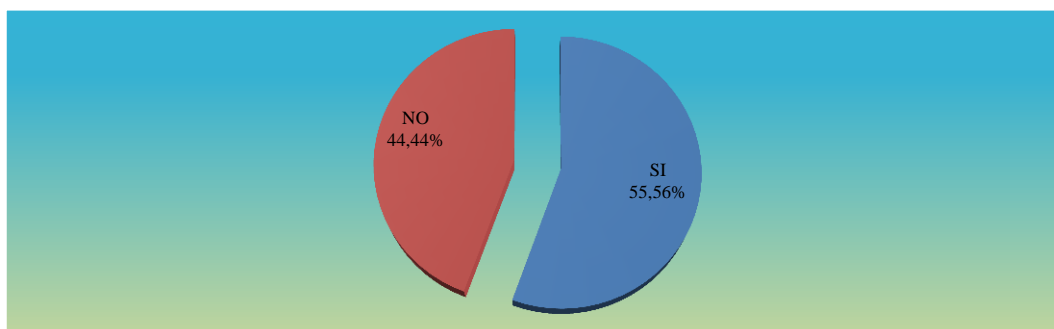
Tabla N° 8. Conocen detalladamente las funciones a desempeñar

N°	PREGUNTAS	TOTA L	%
1	SI	5	55.56%
2	NO	4	44.44%
TOTAL		9	100%

Fuente: Funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado” ;Diciembre 2015.

Elaborado por: María Estrada

Gráfico N° 3. Conocen detalladamente las funciones a desempeñar



Fuente: Funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado” ;Diciembre 2015.

Elaborado por: María Estrada.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 55.56% de los funcionarios de la parroquia “El Dorado” “manifiestan que tienen conocimientos sobre las funciones a desempeñar de acuerdo al cargo que ocupan ,ya que dicen que dentro del contrato estipula una clausula donde especifica detalladamente las funciones que tienen que cumplir ,mientras que el 44.44% manifiestan que no tienen un detalladamente un conocimiento de sus funciones porque en el contrato especifica de manera muy generalizada las funciones que les corresponden, creando complejidad en las actividades a realizar.

PREGUNTA # 4

¿La institución cuenta con un oportuno y adecuado sistema de comunicación interno?

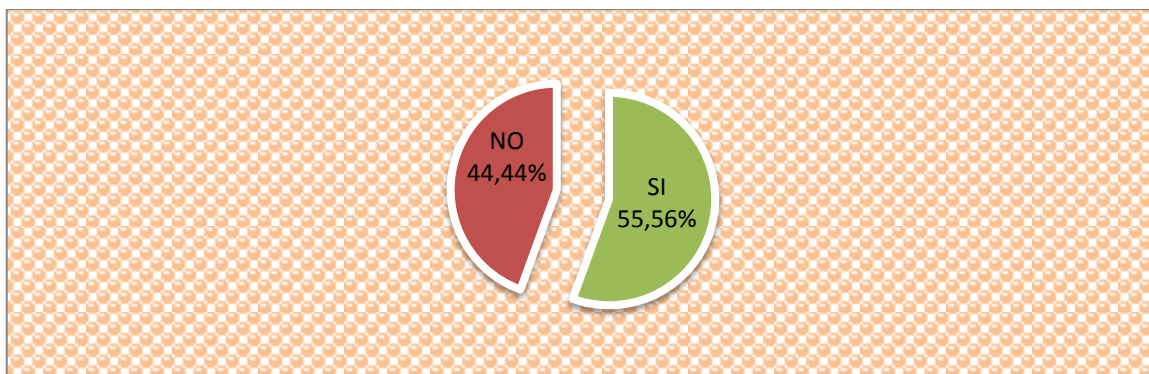
Tabla N° 9. Cuenta con un adecuado sistema de comunicación interno

N°		PREGUNTAS	TOTA L	%
1	SI		5	55.56%
2	NO		4	44.44%
		TOTAL	9	100%

Fuente: Funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado” ;Diciembre 2015.

Elaborado por: María Estrada

Gráfico N° 4. Cuenta con un adecuado sistema de comunicación interno



Fuente: Funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado” ;Diciembre 2015.

Elaborado por: María Estrada

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 55.56% de los funcionarios de la parroquia “El Dorado” manifiestan que tienen conocimientos de un oportuno y adecuado sistema de comunicación interno pues expresan que este constituye un instrumento fundamental para la gestión administrativa. 44.44% de encuestados expresan que no existe un adecuado sistema de comunicación interno adecuado y oportuno, no hay cultura organizacional y planes que ayuden a mejorar la calidad total en el desarrollo administrativo.

PREGUNTA # 5

¿Considera Usted que la Unidad de Talento Humano atiende sus necesidades laborales, cuando lo ha requerido?

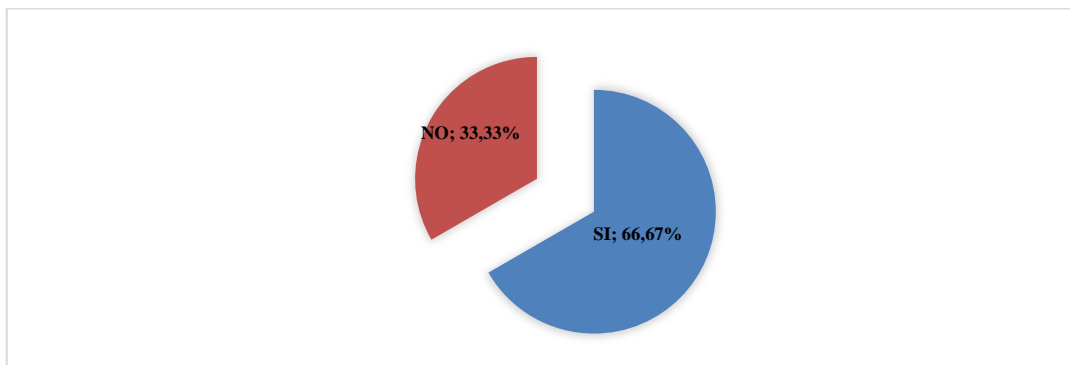
Tabla N° 10. Talento Humano atiende sus necesidades laborales

N°	PREGUNTAS	TOTAL	%
1	SI	6	66.67%
2	NO	3	33.33%
TOTAL		9	100%

Fuente: Funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado” ;Diciembre 2015.

Elaborado por: María Estrada

Gráfico N° 5. Talento Humano atiende sus necesidades laborales



Fuente: Funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado” ;Diciembre 2015.

Elaborado por: María Estrada

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 66.67% de los funcionarios de la parroquia “El Dorado” “manifiestan que el área de Talento Humano si atienden sus necesidades laborales cuando han requerido, mientras 33.33% de encuestados responden que no, ya que a pesar de los requerimientos que hacen en base a las necesidades laborales no son atendidas en su totalidad.

PREGUNTA # 6

¿Posee la institución manuales actualizados de procesos y procedimientos?

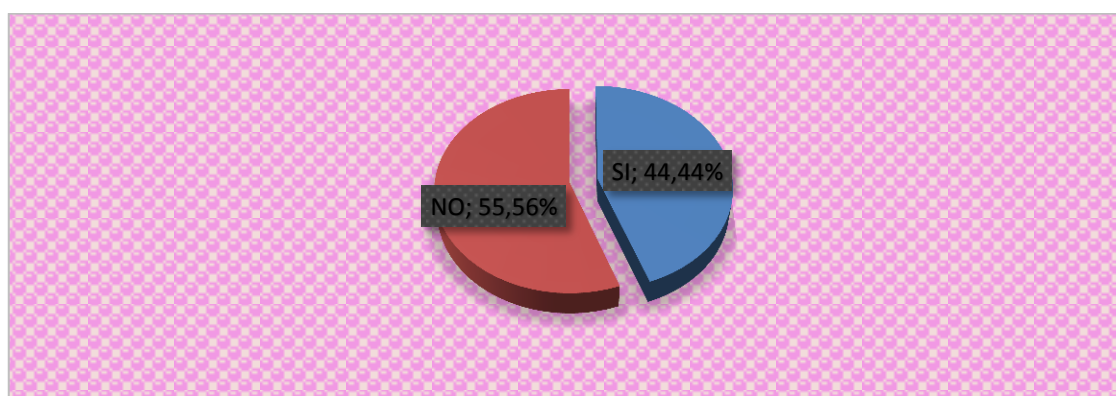
Tabla N° 11. Tiene la institución manuales actualizados

N°	PREGUNTAS	TOTA L	%
1	SI	4	44.44%
2	NO	5	55.56%
TOTAL		9	100%

Fuente: Funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado” ;Diciembre 2015.

Elaborado por: María Estrada

Gráfico N° 6. Tiene la institución manuales actualizados



Fuente: Funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado” ;Diciembre 2015.

Elaborado por: María Estrada

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 44.44% de los funcionarios de la parroquia “El Dorado” “manifiestan que si existen y que aplican para el cumplimiento de los objetivos planteados, mientras 55.56% de encuestados responden que noposee la institución manuales actualizados de procesos y procedimientos o que de existir no han sido socializados para su aplicación ya que no tienen conocimiento alguno de los mismos.

PREGUNTA # 7

¿Conoce usted si la institución cuenta con un proceso para la selección de personal?

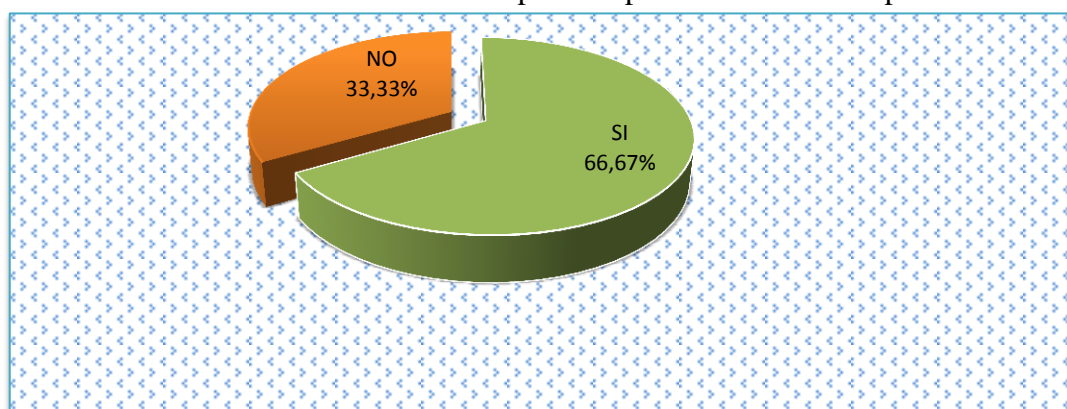
Tabla N° 12. Cuenta con un proceso para la selección de personal

N°	PREGUNTAS	TOTAL	%
		L	
1	SI	6	66.67%
2	NO	3	33.33%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado” ;Diciembre 2015.

Elaborado por: María Estrada

Gráfico N° 7. Cuenta con un proceso para la selección de personal



Fuente: Funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado” ;Diciembre 2015.

Elaborado por: María Estrada

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 66.67% de los funcionarios de la parroquia “El Dorado” manifiestan que si cuentan con un proceso para la selección de personal, mientras que el 33.33% de encuestados responden que no conocen, por lo que es necesario realizar dicha selección a través de entrevistas, un buen perfil laboral, que implique mayor eficiencia y eficacia por parte del personal que ingresa a servir a la entidad esto ayudara a determinar cuáles de entre los solicitantes obtienen las expectativas más adecuadas para cubrir las vacantes.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

“AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL EL DORADO, DEL CANTÓN FCO. ORELLANA PROVINCIA DE ORELLANA EN EL PERÍODO 2014”.

4.1 FASE I: FAMILIARIZACIÓN Y REVISION DE LEGISLACIÓN Y NORMATIVA

El presente capítulo se refiere al desarrollo de la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural El Dorado. Con el objetivo de determinar los niveles de eficacia, eficiencia de su gestión, para lo cual se fundamentará en la metodología, criterios y conocimientos citados en los capítulos anteriores.

Gráfico N° 8. Logo de los Consultores



Elaborado por:María Esperanza Estrada Chalaco

CONOCIMIENTO PRELIMINAR

PROGRAMA

Objetivos:

- Implantar recursos necesarios a la realización de la Auditoría.
- Establecer un compromiso de cooperación por parte de la Institución para la realización de la Auditoría de Gestión.
- Obtener la información necesaria.

Tabla N° 13. Procedimiento del conocimiento preliminar

#	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Entrevista al Sr. Presidente, para la presentación de la propuesta de la auditoría de Gestión.	M.E.E.CH.
2	Entrevista al Sr. Secretario -Tesorero, para la dar a conocer la fecha de inicio de actividades.	M.E.E.CH.
3	Presentación del Contrato de la Auditoría	M.E.E.CH.
4	Entrevista y solicitud a la Srta. Secretaria de los Documentos necesarios para la realización de la auditoría	M.E.E.CH.
5	Entrevista a la Srta. Secretaria para conocimiento General de la Empresa.	M.E.E.CH.
6	Obtención la Reseña Histórica	M.E.E.CH.
7	Obtención Organigrama Estructural y Funcional	M.E.E.CH.
8	Obtención Filosofía Institucional: Misión, Visión y Valores Corporativos	M.E.E.CH.
9	Obtención los planes estratégicos	M.E.E.CH.
10	Obtención Hoja de Abreviaturas	M.E.E.CH.
11	Obtención Hoja de Marcas de Auditoría	M.E.E.CH.
12	Elaboración del Cronograma de Auditoría	M.E.E.CH.

	INICIALES
Elaborado por:	M.E.E.CH
Revisado por:	J.C.C./G.C.B

OFERTA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN



Orellana, 5 de Mayo 2015

Señor:

Manuel Minga

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL “EL DORADO”

Presente.

De mi consideración:

A través de la presente manifiesto y pongo a su consideración los servicios que Estrada Consultores ofrece a empresas tanto públicas como privadas.

Estrada Consultores se especializa en la realización de auditorías para la mejora de la gestión de su organización, realizando controles efectivos para sus operaciones, soporte a sus transacciones, tratamiento adecuado y confiabilidad a su información.

Es importante para el GAD EL Dorado realizar una auditoría gestión , misma que se desarrolla en forma independiente, objetiva, proactiva y como base fundamental con carácter de asesoría; está diseñada con la finalidad de emitir criterios sólidos sobre la forma como se llevaron a cabo los procesos dentro del GAD Parroquial, en el período comprendido entre el 1 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014.

OBJETIVO

Aportar mediante una gestión eficiente de asesoría para que las organizaciones logren sus objetivos estratégicos, a través de servicios integrales que den valor agregado a sus actividades.

ENFOQUE DE AUDITORÍA

Con la finalidad de desarrollar una auditoría enmarcada en las disposiciones legales y reglamentarias.

PROGRAMA DE TRABAJO

Objetivo de la auditoría

Emitir un diagnóstico sobre los procesos que se llevan a cabo en el GAD Parroquial El Dorado, por medio de información verídica y confiable que permita la toma de decisiones más adecuada para la organización.

Enfoque

El enfoque de la auditoría está dado por la revisión sistemática de las actividades del GAD, en relación con los objetivos organizacionales, y en referencia al uso de los recursos; de tal manera que se deben identificar no conformidades que afectan al desempeño de las actividades, y en base a ello que el GAD pueda tomar decisiones para las acciones correctivas pertinentes.

Alcance de auditoría

El alcance de la auditoría será a la gestión general del GAD, en el período que va desde el 1 de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014.

Imparcialidad

Es garantía de Estrada Consultores la objetividad e imparcialidad en los juicios emitidos en la Auditoría realizada, de tal manera que no existen preferencias de ninguna clase, prejuicios e interferencias.

Atentamente,

María Esperanza Estrada Chalaco

GERENTE GENERAL ESTRADA CONSULTORES

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Comparecen a la celebración del presente contrato, por una Estrada Consultores como Firma Auditora a la cual en adelante se la denominará “EL CONTRATADO”; y, por otra parte el GAD Parroquial Rural El Dorado el cual será denominado como “EL CLIENTE”, quienes convienen en forma libre y voluntaria, con capacidad legal suficiente para contratar, ejercer derechos y contraer obligaciones, comparecen a celebrar el presente CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA de conformidad con las siguientes declaraciones y cláusulas:

DECLARACIONES

1. DE “LA PRESTATARIA DEL SERVICIO” GAD PARROQUIAL RURAL EL DORADO.

- 1.1. Declara que el GAD EL Dorado es una institución legalmente constituida la cual está notariada.
- 1.2. Declara el GAD EL Dorado, que requiere transitoriamente de los servicios profesionales de personas con conocimientos técnicos, capacidades y habilidades para llevar a cabo una auditoría de gestión; efectuando actividades tales como: diagnóstico administrativo, evaluación de los controles internos, funcionamiento general, entre otros.

2. DE “LA PRESTADORA DEL SERVICIO”

- 2.1. Estrada Auditores es una Compañía Anónima legalmente constituida.
- 2.2. Estrada Auditores tiene los conocimientos técnicos, capacidades y habilidades para desempeñar el trabajo con la calidad y esmero que requiere.

CLAÚSULAS

PRIMERA: OBJETO DEL CONTRATO

Estrada Auditores acepta y se compromete a proporcionar sus servicios al GAD Parroquial Rural El Dorado, sujetándose a todas las disposiciones emanadas de la Entidad Controladora.

SEGUNDA

Estrada Consultores S.A., acepta y se compromete a realizar las actividades que el GAD Parroquial Rural El Dorado determine, mismas que serán eventuales y transitorias, aplicando al máximo su capacidad y conocimientos para cumplirlas satisfactoriamente, así como a guardar una conducta recta e íntegra durante la vigencia del contrato.

TERCERA: DESEMPEÑO DE LAS ACTIVIDADES

Estrada Consultores S.A., adecuará sus actividades a los horarios que se le indiquen en el lugar o lugares que se requieran para el cumplimiento de este contrato; como consecuencia, tales actividades estarán en función de las necesidades que reclame satisfacer el GAD Parroquial Rural El Dorado.

En caso de que la “prestataria del servicio” requiera que “la prestadora del servicio” se traslade de una ciudad a otra, proporcionará los medios necesarios para cumplir con tal objeto.

CUARTA: ALCANCE DEL EXAMEN DE AUDITORÍA

El examen de auditoría comprenderá el período entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, a la gestión general del GAD.

QUINTA: INFORMES DE AUDITORÍA

Los informes incluirán una descripción de las no conformidades encontradas al efectuar la auditoría de la gestión, además se emitirán recomendaciones y los comentarios a la Presidencia del GAD respecto de cada una de ellas.

SEXTA: HONORARIOS

El cumplimiento de este contrato será por ambas partes, Estrada Consultores prestará sus servicios y el GAD Parroquial Rural El Dorado se obliga a cubrir los honorarios correspondientes a cambio de los servicios prestados.

SEPTIMA: OBLIGACIONES

Estrada Consultores se compromete a llevar a cabo las actividades especificadas en este contrato, se obliga a no divulgar por ningún motivo, cualquier información sobre el

asunto o asuntos que se le confíen. El incumplimiento a lo establecido en el presente contrato dará motivo a su rescisión y a la aplicación de las disposiciones legales correspondientes, siendo “la prestadora del servicio” la única responsable por cualquier daño o perjuicio que se llegue a causar con motivo de las actividades contratadas, como consecuencia de su impericia, negligencia o irresponsabilidad, relevando de cualquier responsabilidad a la “prestataria del servicio”.

OCTAVA: TERMINACIÓN

Las partes convienen en que se puede dar por terminado el contrato en cualquier momento de su vigencia. El GAD Parroquial Rural El Dorado tendrá la facultad de dar por terminado el presente contrato en todo momento, para cuyo efecto deberá de comunicarlo por escrito a Estrada Consultores S.A., con quince días de anticipación.

NOVENA: PRINCIPIOS LEGALES

Las partes convienen en someterse para todo lo no expresamente previsto en este contrato, a lo dispuesto en las diferentes leyes.

DÉCIMA: JURISDICCIÓN

Para la interpretación y cumplimiento de este contrato civil, así como para todo aquello que no esté expresamente estipulado en el mismo, las partes convienen en someterse a la jurisdicción correspondiente.

Leído por ambas partes, y enterados del valor, alcance y contenido legal de sus cláusulas, lo firman de conformidad en la ciudad Francisco de Orellana el 12 de diciembre 2014.

Manuel Minga
PRESIDENTE GAD PARROQUIAL
RURAL EL DORADO

María Estrada
GERENTE GENERAL
ESTRADA CONSULTORES

ACEPTACIÓN Y APROBACIÓN DE LA OFERTA

Orellana, 5 de Mayo de 2015



María Estrada
GERENTE GENERAL
ESTRADA CONSULTORES
Presente.

De mi consideración:

Posterior al análisis realizado a su gentil propuesta, la Junta Parroquial del GAD El Dorado, se ha decidido que la Firma Auditora a la cual usted representa, sea la proveedora del servicio de Auditoría que requerimos para los procesos de gestión en el período que comprende desde el 1 de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014. Anticipo mi agradecimiento por la atención y la disponibilidad ofrecida para con nuestra institución.

Atentamente,

Manuel Minga
PRESIDENTE GAD PAROQUIAL RURAL EL DORADO.

CARTA DE ENCARGO

Coca, 30 de Mayo 2015



Posterior al acuerdo y firma del contrato para servicios de Auditoría, el GAD Parroquial Rural El Dorado, se compromete a entregar a Estrada Consultores la información que requiera, en el momento oportuno, para llevar a cabo la auditoría; por el contrario, Estrada Consultores se compromete a entregar al GAD El Dorado, un informe detallado de las actividades y operaciones que se desempeñan en la misma, debidamente respaldada e indicando los responsables de ejecución de cada proceso.

Manual Minga

PRESIDENTE

GAD PARROQUIAL RURAL EL
DORADO

María Estrada

GERENTE GENERAL

ESTRADA CONSULTORES



N	DESCRIPCIÓN	REF.	ELABORADO
1	Planificar y coordinar una entrevista con el Presidente del GAD El Dorado para dar a conocer la iniciación del examen, objetivos y fechas programadas para la entrega de informes.		M.E.E.CH.
2	Solicitar al Secretario del GAD El Dorado el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial para obtener la siguiente información: <ul style="list-style-type: none"> • Ubicación geográfica • Misión y visión de la entidad • Objetivos o fines de la entidad • La estructura de la entidad • Miembros de la Junta Parroquial 		M.E.E.CH.
3	Conocer la naturaleza jurídica, funciones, competencias y atribuciones de los GAD"s: <p>Fuente;</p> <ul style="list-style-type: none"> • La CONSTITUCION DE LA REPUBLICA • COOTAD 		M.E.E.CH.
4	Indagar al Asesor técnico los métodos que sigue el GAD El Dorado para ejecutar sus proyectos y programas.		M.E.E.CH.
5	Solicitar información al Secretario		M.E.E.CH.

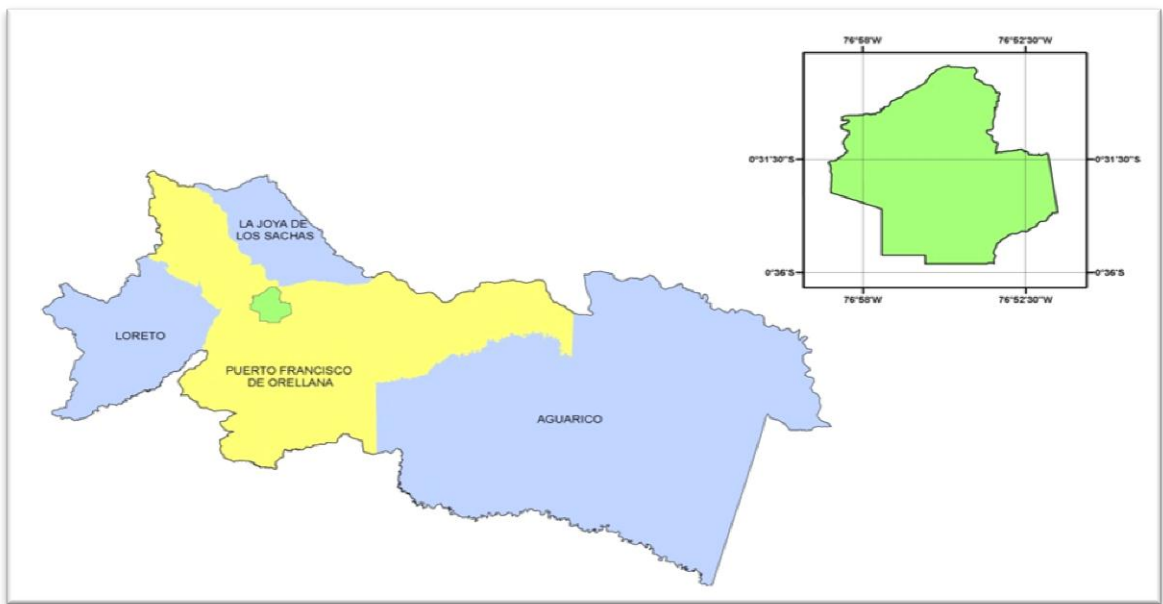
	del GAD El Dorado:			
	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de contratación de personal • Capacitaciones al personal. 		M.E.E.CH.	
	Solicitar información al Presidente del GAD El Dorado:		M.E.E.CH.	
	Aplicar cuestionario de control interno para conocer en términos generales el riesgo global GAD El Dorado.		M.E.E.CH.	
Elaborado por: María Estrada		Fecha: 03 – 11 – 2015		
Revisado por: J.C.C. /G.C.B.		Fecha: 03 – 11 – 2015		

DATOS DE LA EMPRESA

La hoy denominada Cabecera Parroquial era un centro poblado ,administrado a través de un comité Pro mejoras, el último de los comité estuvo liderado por los señores Enrique Calle en su calidad de presidente y Rodrigo Chinchay como Vicepresidente ,estos dos dirigentes conjuntamente con el pueblo armaron el andamiaje para la creación de la parroquia ,tal es el caso que mediante el Registro Oficial N:372 ,publicado el 30 de julio de 1998 se crea la PARROQUIA EL DORADO ,conjuntamente con nuestra provincia de Orellana.

- Cabecera Parroquial: El Dorado
- Superficie: 130,719 Km² existe diferencia entre la información del PDECM y la analizada por el ETP
- Ubicación: Geográficamente la parroquia El Dorado se encuentra entre las coordenadas de latitud sur 0°31'51,65'' y 0°33'50,99'', y entre 76°53'33,16''y 76°55'4,83'' de longitud oeste.

Gráfico N° 9. Ubicación



Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado

Límites: La parroquia El Dorado dada su ubicación geográfica limita al:

Norte: Puerto Francisco de Orellana (Coca)

Sur: Dayuma

Este: Taracoa

Oeste: García Moreno

Altitud: desde 246 a 340 m.s.n.m.

Clima: Megatérmico Lluvioso.

Temperatura: Se registrar una temperatura promedio mensual constante de 26,5 °C

Precipitaciones: La parte norte cercana al río Napo registra un promedio de precipitaciones anuales superior a los de 3.000 mm, mientras el resto del territorio parroquial registra una precipitación promedio de 2.500 mm anual.

Zonas de Vida: Según Cañadas se observan una zona de vida en la parroquia

RESEÑA HISTORIA

La localidad de la Vía Auca a un inicio estuvo poblada por las nacionalidades de los hermanos Huaorani ,la vivienda de forma rectangular, con techo de dos aguas y cubiertas de hoja de palma entretejida ,en su interior colgaban las hamacas y guardaban los utensilios de casa y la cocina ,vivían completamente desnudos ,su idioma es huao.

En el año 1973 los señores José Chamba Cueva ,José Cristóbal Molina ,Reinaldo Ramón ,Abraham Ramon,Hugo Ramon,Alonso Ramon,Carlos Hugo, Miguel Ramírez ,Norberto Macas, Miguel Torrez,Jaime Torrez,Vicente Pinza, Julio Cueva, Pablo Moreira, Rosa Abarca, Lucrecia Coronel, Pablo Vélez, Vicente Chamba, David Pogós,Manuel Narváez ,Floresmilo Ayala, Eliseo Ocampo y Ramón Rosado; fundaron la cooperativa Agropecuaria y la Colonización “ Virgen del Cisne las mencionadas personas en su mayoría oriundas de la provincia de Loja en revenida a la Santísima “Virgen del Cisne” se debe su nombre ;el primer Presidente de la Cooperativa fue la extinto señor José Chamba Cueva.

Los habitantes para colonizar el margen derecho del Rio Napo se vieron en la necesidad de pasar en canoa en gabarra ,que en aquella época eran tierras de asentamientos de los hermanos de nacionalidad huarani que vivían en el sector ,lo que hoy en la actualidad es la brigada de selva 19 Napo.

Época que estaba en apogeo la Reforma Agraria con ciertos planes de desarrollo a cargo de una institución cuyas siglas son CAME ,la misma que dirigía proyectos de colonización mediante la organización de Cooperativas de Producción Agropecuarias ,desarrollándose en dos fases ;la primera que consiste en la colonización dirigida por el gobierno central; y la segunda la colonización espontanea que se realizaba en forma exclusiva y particular ,un grupo de personas eligen la tierra ,efectúan la selección del grupo que participa en esta actitud, se aplicaba de un lote de terreno ,iniciaban el trabajo con la finalidad de alcanzar mejores condiciones de vida para sus familias ,en estos casos el estado no intervenía ni tiene vinculación con los planes de desarrollo ,sin embargo tiene un mérito por cuanto quienes lo ejecutan son individuos con iniciativa y espíritu de sacrificio ,no escatiman su vida ni la de su familia en esta gran aventura como era la adentrarse en la selva virgen y forma un nuevo hogar.

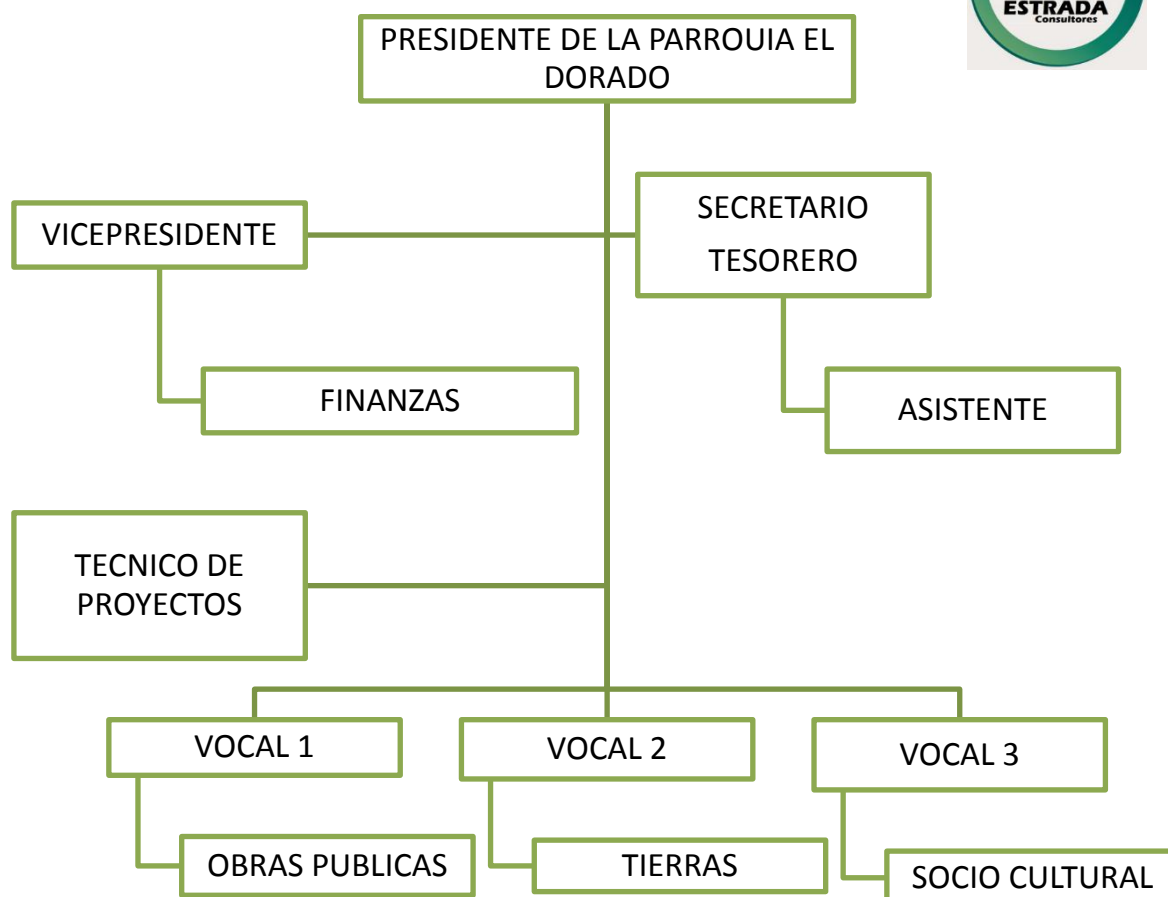
Moradores de la provincia de Orellana se unieron al buen criterio de los de los morados de la Parroquia El Dorado, ubicada en la localidad de la Vía Coca Auca km.5, sentimos todos las necesidad de enaltecer el nombre de la Santísima Virgen del Cisne, dando un prestigio a la iglesia a que sea elevada a la categoría de Santuario.

Tabla N° 14. Hoja de marcas de auditoría

Concepto	
Verificación	✓
Sumatoria	Σ
Deficiencia de Control Interno	©
Comprobado y Verificado	¥
Hallazgos	*
Tomado de Cuestionario de Control	∞
Confrontado con Documentación	↔
Espacio en Blanco	-
Falta Numeración	№
Pendiente Registro o Verificación	®
No Aceptado	@
Deficiencia en los Procesos	⌘
Falta Proceso	~
No cumple con el proceso	◆
Verificado el cumplimiento del proceso	£
Deficiencia en el Cumplimiento	∇
Verificado el Cumplimiento	Ω

Elaborado por: Maria Estrada

Gráfico N° 10. Organigrama Estructural



Fecha: 12/12/2015

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado

Elaborado por: Maria Estrada

FILOSOFÍA INSTITUCIONAL

Visión

El Dorado en el año 2025, Se convertirá en una Parroquia, Agrícola, Turística, Productiva y competitiva, que se preocupa de la Conservación de su diversidad Ambiental, Ordenada y que brinda servicios de calidad a sus Habitantes, que fomenta la Participación ciudadana en la toma de decisiones y la construcción del buen vivir.

Misión

El Gobierno Parroquial Descentralizado El Dorado es una entidad que trabaja, planifica, gestiona y administra el bienestar y el desarrollo social, cultural, económico de su

comunidad entregando con honestidad y eficiencia por el desarrollo de sus comunidades, aplica un modelo de gestión transparente y participativa.

Objetivo Estratégico:

Formar ciudadanos Educados, Capacitados, Saludables, comprometidos con la construcción de su bienestar.

Política:

Garantizar un modelo de educación parroquial que responda a las exigencias de pluriculturalidad, equidad de género y calidad, mediante la coordinación del GAD parroquial y los demás niveles de Gobierno jerárquico superior, Gobierno Central y Sector privado en el diseño, tiempo y ejecución de las intervenciones de estos en el territorio parroquial.

Estrategias:

1. Mantener, mejorar y expandir la infraestructura educativa en la parroquia.
2. Mantener y mejorar el nivel técnico del personal docente localizado en la parroquia.
3. Incrementar programas complementarios de rescate y revalorización de las culturas ancestrales
4. Asegurar el acceso y culminación de los alumnos de la parroquia.



Tabla N° 15. Cronograma de Actividades para el desarrollo del Trabajo de titulación.

	JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEM				OCTUBRE				NOVIEM				DICIEMB			
ACTIVIDADES	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Visita preliminar.																												
Planificación Específica.																												
Ejecución de la Auditoría.																												
Auditoría de Control Interno.																												
Auditoría de Control Interno.																												
Auditoría de Gestión.																												
Auditoría de Gestión.																												
Elaboración y Presentación del Informe.																												

Elaborado por: Maria Estrada

4.2 FASE II: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CONTROL INTERNO – COSO I



**Gobierno Autonomo Descentralizado Parroquial Rural
“El Dorado”**

**Auditoría de Control Interno
Del 01 de Enero al 31
de Diciembre del 2014**

Objetivo:


Evaluar la eficiencia y eficacia del Sistema de Control Interno implantado por la administración de la institución.

Tabla N° 16. Evaluación de los componentes de Control Interno COSO I

N o	PROCEDIMIENTOS	REALIZA
1	Evalúe el control interno a través de cuestionarios especiales - COSO I <ul style="list-style-type: none">• Ambiente de Control• Evaluación de Riesgo• Actividad de Control• Información y Comunicación• Monitoreo	M.E.E.CH
3	Medición Matriz de confianza y de riesgo en el control interno general.	M.E.E.CH
4	Plantee los puntos de control interno en caso de encontrar áreas críticas.	M.E.E.CH
5	Redacte Informe de Control Interno	M.E.E.CH

	INICIALES
Elaborado por:	M.E.E.CH.
Revisado por:	J.C.C./G.C.B.

Cuestionario de control interno

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				HOJA N° 1
ENTIDAD:		Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado”				
ÁREA		Personal Institucional				
TIPO DE EXAMEN:		Auditoría de Gestion				
ELABORADO POR:		María Esperanza Estrada Chalaco				
MOTIVO DEL EXAMEN		Determinar si la parroquia “El Dorado” establece valores éticos ,es decir ,si mantiene una cultura de organización, que debe ser comunicada y puesta en practica				
AMBIENTE DE CONTROL						
FACTOR	N°	PREGUNTAS	SI	N O	OBSERVACIO N	TOTAL ENCUEST.
INTEGRIDA Y VALORES ÉTICOS	1	¿Posee la parroquia “El Dorado” un código ético?	0	9	La institución no cuenta con un código ético	9
	2	¿ las relaciones entre el Presidente y los vocales son de honestidad y responsabilidad?	4	5	No existe buena relación	9
	3	¿Existe una buen comunicación dentro de la institución?	9	0	Existe una buena comunicación	9
	4	¿Existe un proceso de capacitación al personal nuevo de la institución?	0	9	No existe capacitación	9
	5	¿El personal tiene conocimiento misión, visión y objetivos?	5	4	No todos tienes conocimiento de la visión y misión.	9
		TOTAL	18	27		45

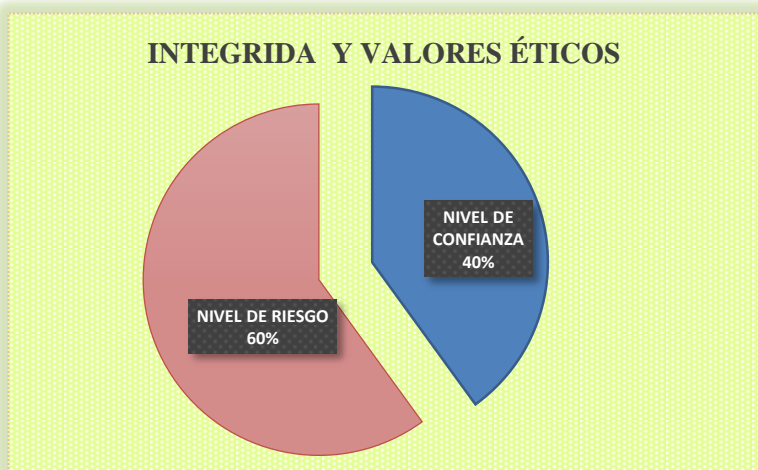
CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Ambiente de Control

Alcance: Integridad y Valores Éticos

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS= 45	
SI	18
NO	27



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTALSI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 18/45$$

$$NC = 40\%$$


NIVEL DE RIESGO

$$NR = \frac{\sum \text{TOTALNO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = 27/45$$

$$NR = 60\%$$

ANÁLISIS: Al examinar el subcomponente Integridad y Valores éticos se verifico una confianza baja del 40% ya que en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado no existe un código ético, por lo cual el nivel de riesgo es alto con el 60%, debido a que no existe una responsabilidad en las funciones a realizar.

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				HOJA N° 2	
ENTIDAD:		Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado”					
TIPO DE EXAMEN:		Auditoria de Gestión					
ÁREA :		Personal Institucional					
ELABORADO POR:		María Esperanza Estrada Chalaco					
MOTIVO DEL EXAMEN		Verificar si se puede controlar eficazmente las actividades dentro de la institución					
AMBIENTE DE CONTROL							
FACTOR	N°	PREGUNTAS	SI	No	OBSERVACION	TOTAL ENCUEST.	
ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA	1	¿La entidad cuenta con parámetros e indicadores de gestión para medir sus resultados y evaluar su gestión en términos de eficiencia, eficacia y economía?	0	9	No se aplican parámetros e indicadores para evaluar la eficiencia, eficacia y economía	9	
	2	¿Se cumple con las políticas planteadas en la dependencia de forma inmediata y eficiente?	8	1	Si se cumplen con las políticas planteadas.	9	
	3	¿Existe una adecuada coordinación de actividades dentro de la entidad?	1	8	No existe una adecuada coordinación dentro de la institución	9	
	4	¿La institución cumple a cabalidad la con los objetivos institucionales establecidos?	2	7	No cumplen con los objetivos institucionales establecidos	9	
	5	¿El sistema de información y comunicación para la ejecución del trabajo que existe en la entidad es oportuno?	7	2	La información para la ejecución si es oportuna.	9	
		TOTAL	18	27		45	

CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Ambiente de Control

Alcance: Administración Estratégica

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS= 45	
SI	18
NO	27



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTAL SI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 18/45$$

$$NC = 40\%$$

NIVEL DE RIESGO


$$NR = \frac{\sum \text{TOTAL NO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = 27/45$$

$$NR = 60\%$$

ANÁLISIS: Al examinar el subcomponente de administración estratégica se verificó una confianza baja del 40% ya que en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado cuenta con parámetros e indicadores de gestión para medir sus resultados y evaluar su gestión en términos de eficiencia, eficacia y economía, por lo cual el nivel de riesgo es alto con el 60%, debido a que no existe adecuada coordinación de actividades dentro de la entidad.

Cuestionario de control interno

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				HOJA N° 3
ENTIDAD:		Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado”				
TIPO DE EXAMEN:		Auditoria de Gestión				
ÁREA :		Talento Humano				
ELABORADO POR:		María Esperanza Estrada Chalaco				
MOTIVO DEL EXAMEN:		Poner en práctica políticas que permitan un mejor reclutamiento de personal, que se mantenga y sean competentes.				
AMBIENTE DE CONTROL						
FACTOR	N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION	TOTAL ENCUEST.
COMPROMISO DE COMPETENCIA PROFESIONAL	1	¿Existen procedimientos claros para la selección de personal?		1	No existe un manual de reclutamiento de personal	1
	2	¿Para la selección de personal se convoca a concurso?		1	No existe selección de personal	1
	3	¿Tienen políticas y procedimientos para contratar?	1		Si hay políticas para contratar al personal	1
	4	¿Se procede con la entrevista previa, pruebas de conocimientos y técnicas?		1	Se realiza solo entrevistas	1
	5	¿Se averigua sobre las referencias personales y profesionales en el reclutamiento de personal?		1	No se averigua porque son conocidos del presidente.	1
		TOTAL	1	4		5

CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Ambiente de Control

Alcance: Compromiso de Competencia Profesional

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS= 5	
SI	1
NO	4



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTALSI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 1/5$$

$$NC = 20\%$$


NIVEL DE RIESGO

$$NR = \frac{\sum \text{TOTALNO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = 4/5$$

$$NR = 80\%$$

ANÁLISIS: Al examinar el subcomponente de talento humano se verificó una confianza baja del 20% ya que en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado no cuenta con procedimientos claros para la selección de personal, lo cual el nivel de riesgo es alto con el 80%, debido a que no existe reclutamiento del personal ya que es lo más valioso que posee una institución por lo que debe ser tratado y conducido su más elevado rendimiento, es necesario encaminar su satisfacción en el trabajo que realiza, procurando su enriquecimiento humano, técnico y profesional.

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			HOJA N° 4	
ENTIDAD:		Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado”				
TIPO DE EXAMEN:		Auditoria de Gestión				
ÁREA :		Personal Institucional				
ELABORADO POR:		María Esperanza Estrada Chalaco				
MOTIVO DEL EXAMEN:		Establecer una adecuada asignación de responsabilidades y delegación de autoridad que permitan el correcto cumplimiento de políticas, objetivos y funciones de la institución.				
AMBIENTE DE CONTROL						
FACTOR	N°	PREGUNTAS	SI	N O	OBSERVACIO N	TOTAL ENCUEST.
ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDAD Y NIVELES DE AUTORIDAD	1	¿Los responsables de elaboración de proyectos cumplen todos los procesos establecidos?	9	0	Si cumplen con todos los procesos establecidos los responsables	9
	2	¿Existe en la institución un reglamento interno que rige al personal?	8	1	Si existe un reglamento interno	9
	3	¿Se cuenta con un manual de funciones aprobado y actualizados?	0	9	No cuenta con un manual de procedimientos	9
	4	¿Tienen las copias de los planes y programas de cada proyecto, debidamente ordenadas?	1	8	No cuentan con los proyectos debidamente ordenados	9
	5	¿Las personas que toman decisiones importantes tienen el nivel de autoridad correspondiente?	8	1	Son personas importantes del nivel de autoridad para tomar decisiones	9
		TOTAL	26	19		45

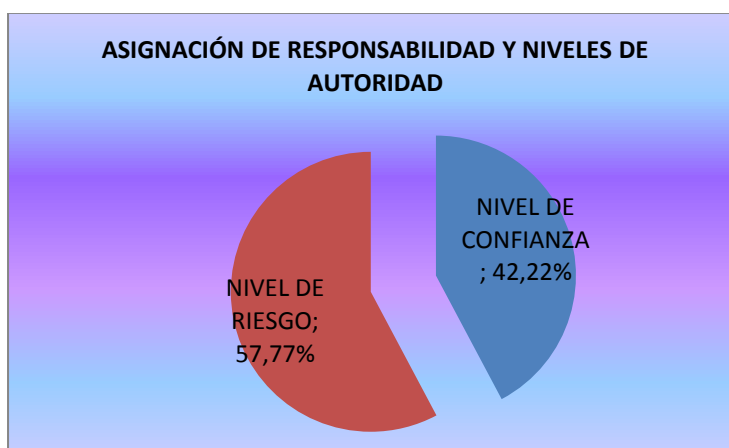
CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Ambiente de Control

Alcance: asignación de responsabilidad y niveles de autoridad

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS= 45	
SI	19
NO	26



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTALSI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 19/45$$

$$NC = 42,22\%$$


NIVEL DE RIESGO

$$NR = \frac{\sum \text{TOTALNO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = 26/45$$

$$NR = 57,77\%$$

ANÁLISIS: Al examinar el subcomponente de asignación de responsabilidad y niveles de autoridad se verificó una confianza moderada del 42.22% ya que en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado no cuenta con un reglamento interno que rige al personal, lo cual el nivel de riesgo es alto con el 57.77%, debido a que no se cuenta con un manual de funciones aprobado y actualizados y no tienen los planes y programas de cada proyecto, debidamente ordenados.

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				HOJA N° 5	
ENTIDAD:		Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado”					
TIPO DE EXAMEN:		Auditoria de Gestión					
ÁREA :		Personal Institucional					
ELABORADO POR:		María Esperanza Estrada Chalaco					
MOTIVO DEL EXAMEN:		Verificar si mediante la estructura organizacional de la empresa, si se genera un control adecuado de las actividades, así como de la generación de información					
AMBIENTE DE CONTROL							
FACTOR	N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION	TOTAL ENCUEST.	
SISTEMA ORGANIZATIVO	1	¿La institución cuenta con las normas y/o reglas de seguridad y salud de los trabajadores?		9	cuenta normas y reglas y salud de los trabajadores	9	
	2	¿La entidad cuenta con una estructura organizativa que muestre claramente las relaciones jerárquicas funcionales?	9	0	No cuenta con una estructura organizativa	9	
	3	¿La institución cuenta con empleados capacitados de acuerdo al cargo establecido?	5	4	No cuenta empleados capacitados	9	
	4	¿El cronograma estructura específica claramente las responsabilidades de los trabajadores?	0	9	si tienen un organigrama bien establecido	9	
	5	¿ Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?	9	0	Si son claros todos los comunicados que recibe el personal	9	
		TOTAL	30	15		45	

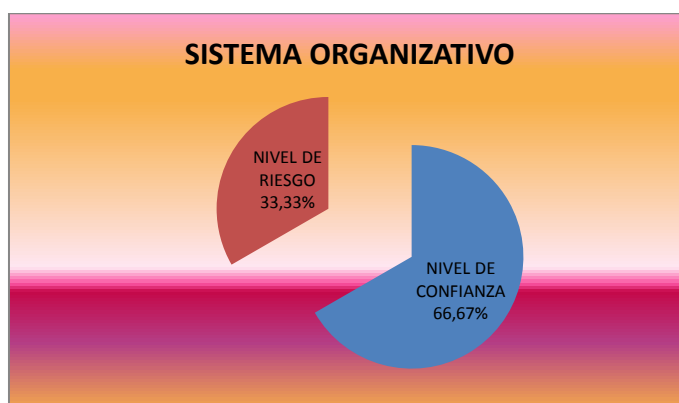
CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Ambiente de Control

Alcance: Sistema Organizativo

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS= 45	
SI	30
NO	15



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTALSI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 30/45$$

$$NC = 66.67\%$$


NIVEL DE RIESGO

$$NR = \frac{\sum \text{TOTALNO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = 15/45$$

$$NR = 33.33\%$$

ANÁLISIS: Al examinar el subcomponente de sistema organizativo se verificó una confianza moderada del 66.67% ya que en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado no cuenta con una estructura organizativa que muestre claramente las relaciones jerárquico funcionales, lo cual el nivel de riesgo es moderado con el 33.33%, debido a que no se cuenta con empleados capacitados de acuerdo al cargo establecido.

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				HOJA N° 6	
ENTIDAD:		Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado”					
TIPO DE EXAMEN:		Auditoria de Gestión					
ÁREA :		Personal Institucional					
ELABORADO POR:		María Esperanza Estrada Chalaco					
MOTIVO DEL EXAMEN:		Verificar mediante la asignación de Autoridad y responsabilidad en las actividades establecidas dentro de la institución.					
AMBIENTE DE CONTROL							
FACTOR	N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION	TOTAL ENCUEST.	
ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD.	1	¿Cumplen con los horarios establecidos para la atención de los moradores de la parroquia?	9	0	Cumplen con los horarios establecidos en la institución	9	
	2	¿Los funcionarios cumplen con las funciones establecidas?	3	6	Todos no cumplen con las funciones establecidas	9	
	3	¿Existe delegación de funciones en la institución?	9	0	Si existen delegaciones de las funciones por los empleados	9	
	4	¿Se practican los valores éticos y morales en los moradores de la institución?	9	0	Si practican los valores éticos y morales en la parroquia	9	
	5	¿Verifican que las obras se realicen de acuerdo a lo planificado?	5	4	Si existe una verificación de las obras	9	
		TOTAL	35	10		45	

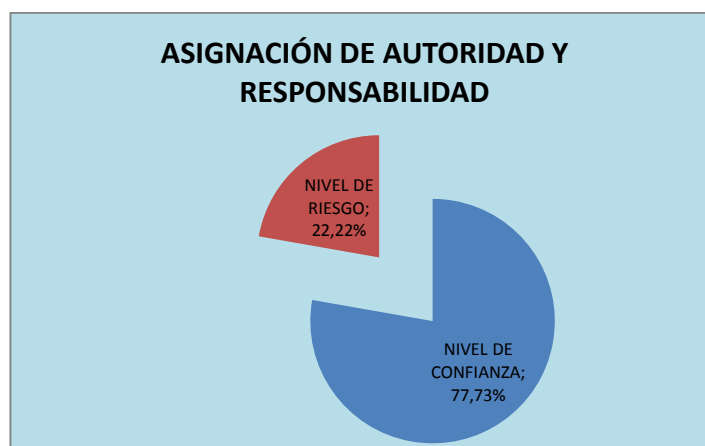
CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Ambiente de Control

Alcance: Asignación de Autoridad y Responsabilidad.

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS= 45	
SI	35
NO	10



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTALSI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 35/45$$

$$NC = 77,73\%$$


NIVEL DE RIESGO

$$NR = \frac{\sum \text{TOTALNO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = \frac{10}{45}$$

$$NR = 22,22\%$$

ANÁLISIS: Al examinar el subcomponente de Asignación de Autoridad y Responsabilidad, se verificó una confianza alta del 77.73% ya que en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado cumplen con los horarios establecidos para la atención de los moradores y que practican los valores éticos y morales en la institución, lo cual el nivel de riesgo es bajo con el 22.22%, debido a que no respetan las funciones establecidas.

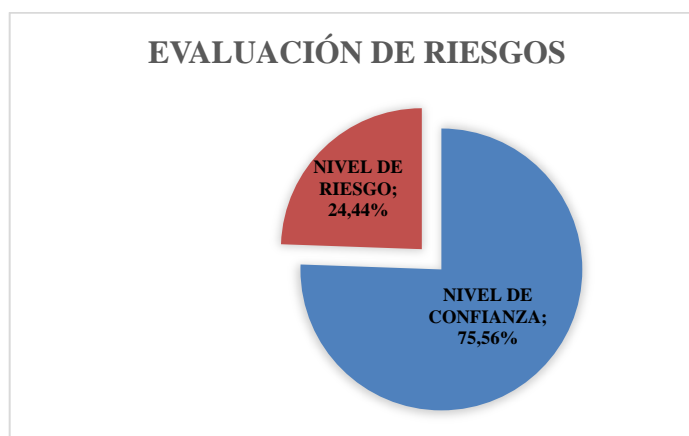
		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				HOJA N° 7
ENTIDAD:		Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado”				
TIPO DE EXAMEN:		Auditoría de Gestión				
ÁREA :		Personal Institucional				
ELABORADO POR:		María Esperanza Estrada Chalaco				
MOTIVO DEL EXAMEN:		Evaluar los riegos internos y externos de los objetivos de la Institución.				
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
COMPONENT	Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION	TOTAL ENCUEST.
EVALUACIÓN DE RIESGOS.	1	¿La entidad ha establecido criterios para analizar los riesgos y a identificados?	7	2	Si ha establecido criterios para analizar los riesgos	9
	2	¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a la parroquia?	6	3	Si tienen mecanismos ante los cambios que pueden afectar	9
	3	¿Existe información prevista por la institución de objetivos e identificación de eventos para evaluar los riesgos ?	9	0	Existe total transparencia de la información	9
	4	¿La parroquia cuenta con el apoyo del presidente y los vocales para la planeación de los estudios de probalidades e impacto de riesgos ?	5	4	Bueno no con todos pero con la mayoría si	9
	5	¿En la institución existe un Comité de Gestión de Riesgos que se encuentre constituido formalmente?	7	2	No existe un comité riesgos en la institución	9
		TOTAL	34	11		45

CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente:Evaluación de Riesgos

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS=	
45	
SI	34
NO	11



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTALSI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 34/45$$

$$NC = 75.56\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = \frac{\sum \text{TOTALNO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = 11/45$$

$$NR = 24.44\%$$

ANÁLISIS: Al examinar el componente de la evaluación de riesgos se verifico una confianza alta del 77.73% ya que en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado cuenta con información prevista por la institución de objetivos e identificación de eventos para evaluar los riesgos, lo cual el nivel de riesgo es bajo con el 24.44%.

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	HOJA N°8
---	--	-----------------

ENTIDAD:	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado”
TIPO DE EXAMEN:	Auditoría de Gestión
ÁREA :	Personal Institucional
COMPONENTE	Actividades de control
ELABORADO POR:	María Esperanza Estrada Chalaco
MOTIVO DEL EXAMEN:	Analizar la eficiencia y eficacia de la institución.

ACTIVIDADES DE CONTROL

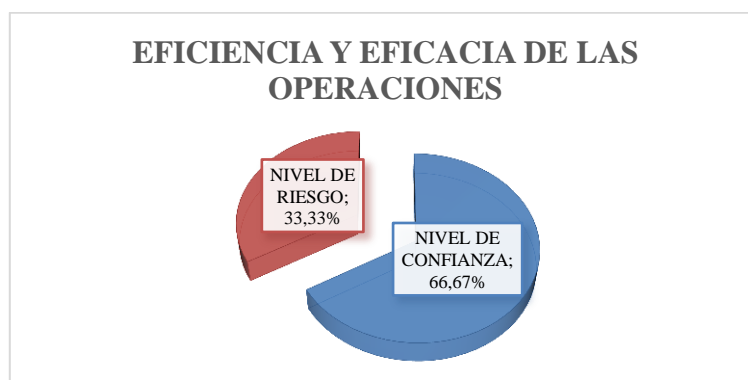
FACTOR	N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION	TOTAL ENCUEST.
EFICIENCIA Y EFICACIA DE LAS OPERACIONES	1	¿El presidente y los vocales y el personal trabajan coordinadamente para lograr los objetivos institucionales?	6	3	Si existe una buena coordinación para el logro de los objetivos	9
	2	¿Existe conocimiento de los niveles de la organización establecidos y de los objetivos que esperan alcanzar?	7	2	Si tienen conocimiento de los objetivos a alcanzar	9
	3	¿Existe calidad de información sobre los objetivos principalmente los estratégicos y de operación ?	5	4	No tienen bien claro los objetivos de operación	9
	4	¿ La institución ha efectuado una revisión de sus procesos a fin de lograr una mayor eficiencia operativa?	6	3	Si existe un arevision con el fin de lograr una buena eficiencia	9
	5	¿ Se analizan los conocimientos y habilidades requeridos para analizar los trabajos adecuadamente ?	6	3	No todos tienen conocimientos adecuadamente	9
		TOTAL	30	15		45

CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente:Eficacia y Eficiencia de las Operaciones

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS= 45	
SI	30
NO	15



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTALSI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 30/45$$

$$NC = 66,67\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = \frac{\sum \text{TOTALNO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = 15/45$$

$$NR = 33,33\%$$

ANÁLISIS: Al examinar el componente de la eficiencia y eficacia de las operaciones se verifico una confianza moderada del 66.66% ya que en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado Existe conocimiento de los niveles de la organización establecidos y de los objetivos que esperan alcanzar, lo cual el nivel de riesgo es moderado con el 33,33%.



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

HOJA N°9

ENTIDAD:	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado”
TIPO DE EXAMEN:	Auditoría de Gestion
COMPONENTE	Sistema Presupuestal
ELABORADO POR:	María Esperanza Estrada Chalaco
MOTIVO DEL EXAMEN:	Analizarlos ingresos del presupuesto de la entidad.

ACTIVIDADES DE CONTROL

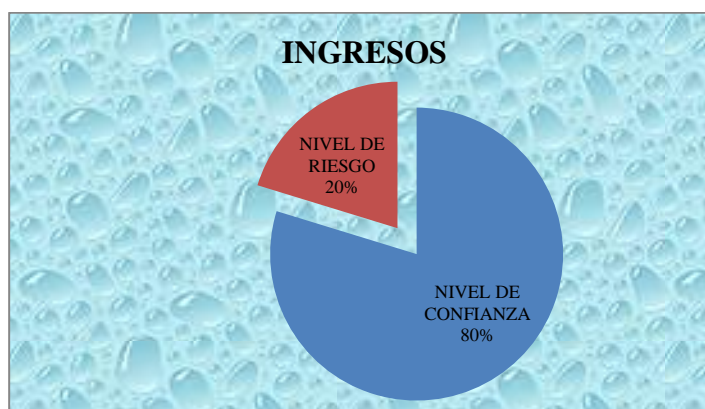
FACTOR	N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION	TOTAL ENCUEST.
INGRESOS	1	¿Los ingresos se encuentran debidamente sustentados en normas, reglamentos y leyes?	7	0	Si se encuentran sustentados los ingresos.	7
	2	¿Los ingresos están respaldados en el marco legal?	7	0	Si están respaldados los ingresos en el marco legal..	7
	3	¿Se informa periódicamente lo recaudado por ingresos ?	7	0	.	7
	4	¿Los ingresos corrientes financian los gastos corrientes?	7	0	Si se financian los ingresos corrientes a los gastos corrientes.	7
	5	¿Se recuperan las obras invertidas en contribución de mejoras?	0	7	No se recuperan las obras invertidas para mejoras.	7
		TOTAL	28	7		35

CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente:Sistema Presupuestal

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS= 35	
SI	28
NO	7



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTALSI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 28/35$$

$$NC = 80\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = \frac{\sum \text{TOTALNO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = 7/35$$

$$NR = 20\%$$

ANÁLISIS: Al examinar el componente del sistema presupuestal de ingresos se verifico una confianza es alta del 80% ya que en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado Los ingresos se encuentran debidamente sustentados en normas, reglamentos y leyes, lo cual el nivel de moderado es bajo con el 20%.



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

HOJA N°10

ENTIDAD:	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado”
TIPO DE EXAMEN:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE	Sistema Presupuestal
ELABORADO POR:	María Esperanza Estrada Chalaco
MOTIVO DEL EXAMEN:	Analizar los gastos del presupuesto de la entidad.

ACTIVIDADES DE CONTROL

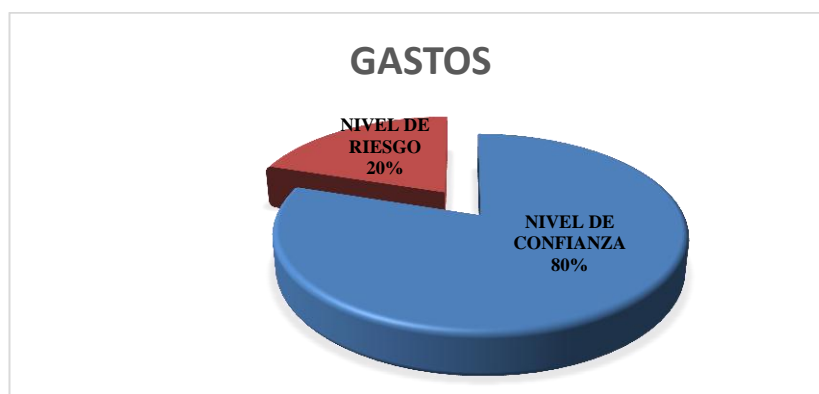
FACTOR	N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION	TOTAL ENCUEST.
GASTOS	1	¿Se verifico el cumplimiento de metas respecto a la ejecución presupuestaria por áreas de responsabilidad?	7	0	Si se verifica el cumplimiento de metas.	7
	2	¿Se emiten cedulas presupuestarias de gastos periódicamente ?	7	0	Si se emite cedulas presupuestarias de gastos.	7
	3	¿Existen gastos realizados por encima de lo presupuestado?	0	7	.prohibido adquirir compromisos que sobrepases la estimación presupuestaria.	7
	4	¿la entidad cuenta con un Plan Operativo Anual?	7	0	Si cuenta con el POA.	7
	5	¿El sueldo de los funcionarios es cargado al gasto corriente o gasto corriente y parte del gasto de inversión ?	7	0	Gasto corriente y parte de gasto de inversión.	7
		TOTAL	28	7		35

CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente:Sistema Presupuestal Gastos.

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS=	
35	
SI	28
NO	7



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTALSI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 28/35$$

$$NC = 80\%$$


NIVEL DE RIESGO

$$NR = \frac{\sum \text{TOTALNO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = 7/35$$

$$NR = 20\%$$

ANÁLISIS: Al examinar el componente del sistema presupuestal de gastos se verifico una confianza es alta del 80% ya que en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado se verifico el cumplimiento de metas respecto a la ejecución presupuestaria por áreas de responsabilidad, lo cual el nivel de riesgo es bajo con el 20%.

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				HOJA N° 11	
ENTIDAD:			Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial "El Dorado"				
TIPO DE EXAMEN:			Auditoría de Gestión				
ÁREA :			Secretario - Tesorero ,Presidente y vocales				
ELABORADO POR:			Maria Esperanza Estrada Chalaco				
MOTIVO DEL EXAMEN:			Analizar si en la institución tienen suficiente información y comunicación para cumplir los objetivos propuestos.				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
COMPO NENTE	N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN	TOTAL ENCUEST.	
INFORMACIÓN							
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		El presidente ha dispuesto a todo el personal la responsabilidades de compartir la información con fines de gestión y control	6	0		6	
		Se facilita información a las personas adecuadas, permitiéndoles cumplir en sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente.	6	0		6	
		La información identifica los riesgos sobre los errores o irregularidades a través de los controles establecidos.	0	6	No existe información que identifique los riesgos sobre los errores.	6	
	COMUNICACIÓN						
		Se comunica al personal de sus responsabilidades.	6	0	El personal si sabe sus responsabilidades	6	
		Se ha establecido a un nivel de comunicación sobre las normas y los reglamentos.	0	6	Existe un nivel de comunicación	6	
		¿Se comunican los aspectos relevantes del control interno y las responsabilidades de cada empleado?	6	0	Si se comunica los aspectos del control interno.	6	
		TOTAL	24	12		36	

CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Información y Comunicación

CONFIANZA	Moderado	49% - 25%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS=	
36	
SI	24
NO	12



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTALSI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 24/36$$

$$NC = 66.67\%$$


NIVEL DE RIESGO

$$NR = \frac{\sum \text{TOTALNO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = 12/36$$

$$NR = 33.33\%$$

ANÁLISIS: Al examinar el componente de Información y comunicación se verifico una confianza alta del 66.67% ya que en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial El Dorado Se ha establecido a un nivel de comunicación sobre las normas y los reglamentos de la institución al personal,, lo cual el nivel de riesgo es moderado con el 33.33%.

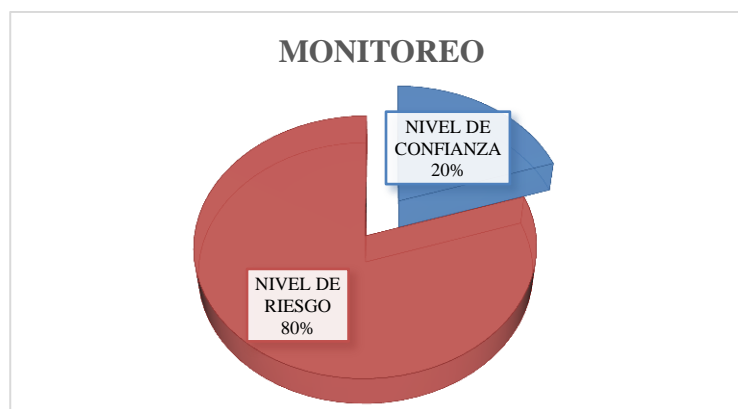
		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				HOJA N° 12	
ENTIDAD:			Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado”				
TIPO DE EXAMEN:			Auditoría de Gestión				
ÁREA :			Secretario - Tesorero ,Presidente y vocales				
ELABORADO POR:			María Esperanza Estrada Chalaco				
MOTIVO DEL EXAMEN:			Determinar si las actividades de monitoreo y supervisión sobre la actividad de control internos son prácticas y seguras.				
MONITOREO							
COMPO NENTE	N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN	TOTAL ENCUES T.	
MONITOREO	1	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeñan?	0	9	No existe una supervisión de actividades.	9	
	2	¿El personal responsable de la supervisión comunica de forma oportuna las deficiencias encontradas en el funcionamiento de los componentes de control interno?	0	9	El personal no comunica de forma oportuna las deficiencias encontradas	9	
	3	¿Se realizan verificaciones de registros con la existencia física de los recursos?	9	0		9	
	4	¿ La administración realiza su propia evaluación para verificar el desempeño de los empleados?	0	9	No existe una evaluación para everificar el desempeño de los empleados.	9	
	5	¿La parroquia cuenta con una estructura organizativa racional que incluya las actividades de supervisión apropiadas que permita comprobar que las funciones de control se ejecutan y en que caso de deficiencias importantes sean identificadas?	0	9	en la parroquia no cuenta con una estructura organizativa.	9	
		TOTAL	9	41		45	

CUADRO DE CONFIANZA Y RIESGO

Componente: Monitoreo

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS= 45	
SI	9
NO	36



NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\sum \text{TOTALSI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 9/45$$

$$NC = 20\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = \frac{\sum \text{TOTALNO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = 36/45$$

$$NR = 80\%$$

ANÁLISIS: Al examinar el componente de Monitoreo se verifico una confianza baja del 20%, lo cual el nivel de riesgo es alto con el 80%.ya que la parroquia no cuenta con una estructura organizativa racional que incluya las actividades de supervisión apropiadas que permita comprobar que las funciones de control se ejecutan y en qué caso de deficiencias importantes sean identificadas.

Tabla N° 17. Medición de confianza y riesgo del C.I.

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	REF/PT
Ambiente de Control			
Integridad y Valores Éticos?	45	18	
Administración Estratégica	45	18	
Compromiso de competencia Profesional	5	1	
Asignación de responsabilidades y Niveles de Autoridad	45	26	
Sistema Organizativo	45	30	
Asignación de Autoridad y Responsabilidad.	45	35	
Evaluación de Riesgos	45	34	
Actividades de Control			
Eficacia y Eficiencia de las Operaciones	45	30	
Sistema presupuestario			
Ingresos	35	28	
Gastos	35	28	
Información y Comunicación	36	24	
Monitoreo	45	9	
TOTAL:	457	281	

Elaborado por: Maria Estrada.

MEDICIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO DEL C.I.

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Sistema de Control Interno General

Nivel de Confianza

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT}{PT} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

$$NC = \frac{281}{457} \times 100$$

$$NC = 61.49\%$$

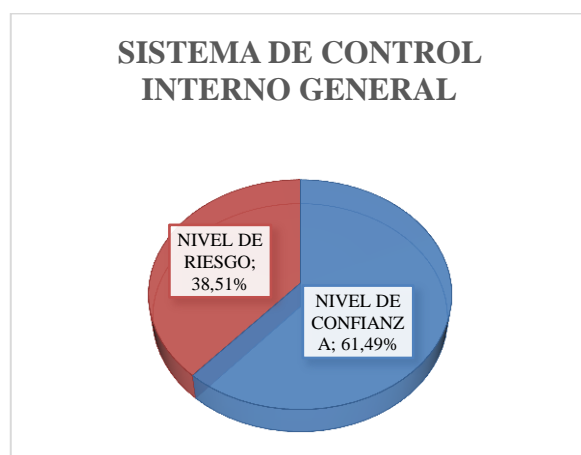
Nivel de Riesgo

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100\% - 61.49\%$$

$$NR = 38.51\%$$

TOTAL CONTROL INTERNO	
PONDERACION ENCUESTADOS	457
TOTAL RESPUESTAS	
SI	281



CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

El Sistema de Control Interno General de la institución presenta un 61.49% de confianza lo que es un nivel **Moderado** ya que se comunican los aspectos relevantes del control interno y las responsabilidades de cada empleado y un nivel de Riesgo **Moderado**, representado por un 38.51%, esto riesgo es da por las razones que en la institución no aplican acontecimientos importante como por ejemplo: no existe un código de ética ni un organigrama que especifique las responsabilidades del desempeño de los empleados , lo cual se tendrá que efectuar controles,también se debe establecer capacitaciones continuas en coordinación con el Departamento de Talento Humano y el financiero en el cronograma de actividades para que así el personal cumpla correctamente con las actividades encomendadas

Tabla N° 18. Detalle de siglas utilizadas

SIGLAS	SIGNIFICADO
N.A.G.A	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
N.E.A	Normas Ecuatorianas de Auditoría
N.C.I	Normas de Control Interno
P.C G.A	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
COOTAD	Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización
GAD-PRD.	Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquial Rural“EL DORADO”.
PNBV	Plan Nacional para el Buen Vivir

Elaborado por: Maria Estrada

Tabla N° 19. Debilidades del control interno

DEBILIDAD DE CONTROL INTERNO	CRITERIO
La institución no cuenta con un cronograma.	La administración de la institución no cuenta con un cronograma en donde se encuentre de manera detallada cuando se realizarán las evaluaciones al personal de la parroquia con la finalidad de tomar los correctivos necesarios.
Elaborar un manual de funciones	No existe un manual de funciones o clasificación de puestos para dar cumplimiento a los objetivos.
La institución no cuenta con código de ética.	No existen un código de ética lo que indica que la institución no considera a las disposiciones, PNBV (Plan Nacional del Buen Vivir)
No existe registro de asistencia para el personal administrativo	El personal no tiene un registro de control de asistencia, de la hora de entrada y salida.
Inexistencia de un Plan de Capacitación Continua.	La institución cuenta con un Plan de Capacitación para el personal, tal y como lo establece la Norma de Control Interno para el Sector Público para el Área de Recursos Humanos 300-04, Capacitación y Entrenamiento Permanente.
Inexistencia de Indicadores de Gestión.	La institución no cuenta con los indicadores de gestión el cual permitan medir la eficiencia y eficacia para el cumplimiento de los objetivos planteados en el POA.

Elaborado por: María Estrada

INFORME DE CONTROL INTERNO

Señor:

Manuel Minga

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL EL DORADO “EL DORADO”**

Presente

De mis consideraciones:

En atención al oficio emitido el 05 de Mayo del 2015 en el cual acepta Nuestra Propuesta y luego nos permite realizar una Auditoría de Gestión en el Gobierno Autonomo Descentralizado Parroquial “El Dorado” de la Provincia de Orellana determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía con qué se desarrollan las actividades institucionales por el período 2014, efectuamos la evaluación del control interno al personal de la institución. Los resultados obtenidos ponemos a su atención con el fin de que las recomendaciones sean consideradas.

Por la atención que sabrá brindar a la presente, anticipamos nuestros sinceros agradecimientos.

Atentamente

María Esperanza Estrada Chalaco
AUDITORA

4.3 FASE III: DESARROLLO DE HALLAZGOS O EXÁMEN PROFUNDO DE ÁREAS CRÍTICAS

AUDITORÍA DE GESTIÓN



**Gobierno Autonomo Descentralizado Parroquial Rural
“El Dorado”**

**Auditoría de Gestión
Del 01 de Enero al 31
de Diciembre del 2014**

Objetivo:

Evaluar el desempeño institucional, para establecer si los controles implementados en la institución son eficientes y aseguran el normal desenvolvimiento de las actividades de la entidad.

Tabla N° 20. Programas de Auditoría para Áreas Críticas.

N°	PROCEDIMIENTOS	REALIZADO
1	Realice Programas de Auditoría para Áreas Críticas: <ul style="list-style-type: none">• Área Administrativa - Talento Humano• Sistema presupuestario ingresos y gastos	M.E.E.CH.
2	Aplice indicadores de gestión	M.E.E.CH.
3	Elabore la Hojas de Hallazgos	M.E.E.CH.

Elaborado por: Maria Estrada

	INICIALE	FECHA
Elaborado	M.E.E.CH	01/11/2015
Revisado por:	J.C.C./G.C.B	15/12/2015

Componente: Talento Humano

Objetivo: Determinar el grado en que el Talento Humano ayuda a la consecución de los objetivos empresariales y la forma en que lo logra.

#	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Aplice la evaluación del control interno elaborado para el efecto.	M.E.E.CH
2	Verifique si existe una presupuesto destinada para capacitación del personal.	M.E.E.CH
3	Determine si el personal recibe capacitaciones y la frecuencia con que se lo realiza.	M.E.E.CH
4	Evalúe si el personal cumple con requisitos mínimos para ocupar los cargos de cada área.	M.E.E.CH
5	Verifique si el personal cumple con los horarios establecidos por la institución.	M.E.E.CH

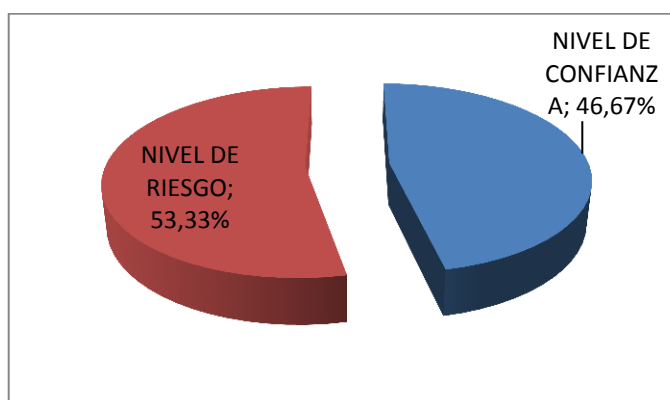
Motivo de Examen:Comprobar si la capacitación y selección del personal se ha efectuado en función de las necesidades de la institución.

N o	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN	TOTAL ENCUES TADOS
1	¿Existe un proceso de selección de personal?	5	4	No existe un proceso de selección de personal.	9
2	¿Se convoca la existencia de un vacante en la institución?	9	0	Si se convoca	9
3	¿El personal que labora actualmente cumple con los requisitos mínimos para ocupar cargos?	5	4	La mayoría cumple con los requisitos minimos para ocupar el cargo.	9
4	¿Se evalúa de forma periódica al personal sobre las actividades que desarrollan?	2	7	No existe una evaluación continua al personal.	9
5	¿Existe un control del horario de trabajo de los empleados?	0	9	No existe un control en el horario de trabajo	9
	TOTAL.	21	24		45

Auditoria de Gestión: Área Administrativa

CONFIANZA	Baja	15% - 50%
	Moderada	51% - 75%
	Alta	76% - 95%
RIESGO	Alto	85% - 50%
	Moderado	49% - 25%
	Bajo	24% - 5%

TOTAL RESPUESTAS= 45	
SI	21
NO	24



NIVEL DE CONFIANZA NIVEL DE RIESGO

$$NC = \frac{\sum \text{TOTALSI}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NC = 21/45$$

$$NC = 46,67\%$$

$$NR = \frac{\sum \text{TOTALNO}}{\sum \text{TOTAL}}$$

$$NR = 24/45$$

$$NR = 53,33\%$$

ANÁLISIS: Al examinar el área administrativa al departamento de Talento Humano se pudo demostrar una confianza moderada con 46,67% y un riesgo alto de 53,33%, esto se debe porque la institución carece de un Manual de funciones y un cronograma donde detalle las responsabilidades a realizar en la institución.

EVALUACIÓN DE CAPACITACION PERSONAL

ÁREA ADMINISTRATIVA-TALENTO HUMANO

TÉCNICA UTILIZADA: ENCUESTA

PERSONAL ENCUESTADO: PERSONAL DE LA INSTITUCION

N°	CARGO	SI	NO
1	Secretario-Tesorero	X	
2	Secretario de Actas y Comunicaciones	X	
3	Secretaria		X
4	Asesor de Proyectos		X
5	Chofer		X
	TOTAL:	2	3



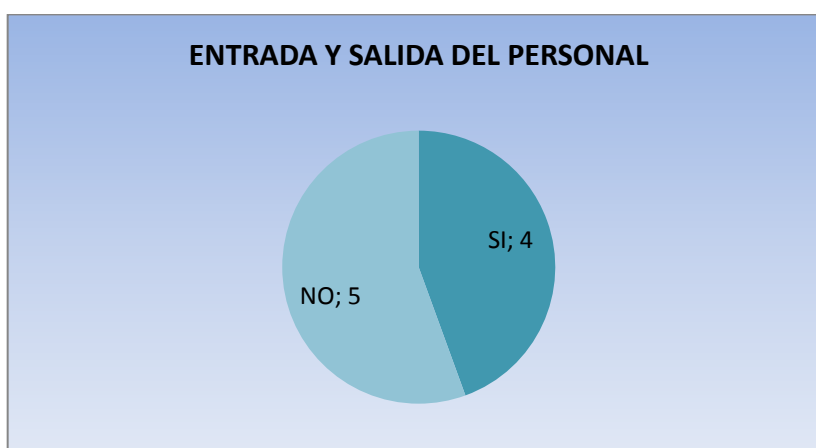
CONCLUSION: se realizó la encuesta a cinco de los empleados y se pudo verificar que no reciben capacitación continua en la institución.

ENTRADA Y SALIDA DEL PERSONAL

TÉCNICA UTILIZADA: OBSERVACIÓN DIRECTA

DOCUMENTO FUENTE: REPORTE DE ENTRADA Y SALIDA

DESCRIPCIÓN	Nº DE EMPLEADOS
Personal que cumple horarios establecidos	4
Personal que no cumple horarios establecidos	5
TOTAL:	9



CONCLUSION: Se analizo los registros de ingreso y salida del personal de la institución , la misma que no cuenta con un registro apropiado como por ejemplo biométrico donde el personal encargado pueda determinar con exactitud los ingresos de cada uno del personal que trabaja en la institución.

Componente: Sistema Presupuestario – Ingresos y gastos

Objetivo: Determinar la exactitud, veracidad del sistema presupuestario de ingresos y gastos.

#	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Confirmar que los ingresos se hayan recaudado de acuerdo a las normas , reglamentos y leyes.	M.E.E.CH.
3	Verifique si existen gastos realizados por encima de lo presupuestario.	M.E.E.CH.
4	Evaluar el ciclo presupuestario de ingresos y gastos.	M.E.E.CH.
5	Verifique si los sueldos de los funcionarios es cargado al gasto corriente y parte del gasto de inversión.	M.E.E.CH.

INDICADORES DE GESTIÓN

INDICADOR	FÓRMULA
Conocimiento de la Misión y Visión	$\frac{\text{Trabajadores que conocen la misión y Visión}}{\text{Total Trabajadores}} = \frac{5}{9}$ $= 55.56\%$
Este indicador permite determinar el grado de conocimiento del personal en cuanto a la misión y visión y su aplicación determinó que el 55.56% del personal de la institución conoce de la misión y visión y su contenido, gracias a la exhibición que está en la entrada de la institución, sin embargo la administración necesariamente debe poner énfasis en asegurar que las actividades conlleven a conseguir la misión. Tomado de cuestionario de Control Interno	
Contrato de trabajo del Personal	$\frac{\text{Contratos Legalizados}}{\text{Total Contratos}} = \frac{3}{4} = 0.75 \times 100 = 75\%$
El conocimiento de un contrato de trabajo claro y conciso, lo cual podemos darnos cuenta que 3 de 4 personas tienen legalizados los contratos de trabajo del personal administrativo y esto corresponde a un 75%.	
Control de Horario de Trabajo	$\frac{\text{Personal que cumple – horario}}{\text{Personal de la Institución}} = \frac{4}{9} = 0,44 * 100$ $= 44.44\%$
En la institución la eficiencia es mínima con un 44.44%. la cual la mayoría de los trabajadores no cumplen con el horario establecido en la institución.	


	INICIALES
Elaborado por:	M.E.E.CH
Revisado por:	J.C.C./G.C.B.


INDICADOR	FÓRMULA
Sistema Presupuestario	$\frac{\text{Presupuesto utilizado}}{\text{Presupuesto Inicial}} = \frac{144,021.46}{192,293.86} = 0,75 * 100$ $= 74,90\%$
Se hace un análisis entre el presupuesto utilizado y el total de presupuesto inicial lo cual se ha determinado que el valor asignado para la inversión no se está ejecutando de una manera correcta porque se utilizó tan solo un 74.90% demostrando que no son eficientes para cumplir con los objetivos planteados en el POA, pues en varias comunidades no se realizaron las obras que fueron solicitadas.	
Cumplimiento de proyectos prioritarios	$\frac{\text{Proyectos realizados}}{\text{Proyectos programados}} = \frac{16}{21} = 0,76 * 100 = 76.19\%$
Como resultado del indicador tenemos que los proyectos prioritarios de inversión planificados se ejecutaron en un 76,19%; debido a que 5 se encuentran en proceso, es por ello que la Administración de la parroquia debe tener presente al momento de realizar el presupuesto las partidas necesarias para alcanzar los recursos y que estos proyectos como su nombre lo dice prioritarios no se queden sin ejecutar y por ende se pueda dar un mejor servicio a la Parroquia “El Dorado”.	


	INICIALES
Elaborado por:	M.E.E.CH
Revisado por:	J.C.C./G.C.B.

ELABORACIÓN DE HOJA DE HALLAZGOS

Esta evaluación contiene las observaciones y debilidades encontradas en los cuestionarios de control interno del Gobierno Autonomo Descentralizado Parroquial Rural “El Dorado”

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL “EL DORADO”		
TIPO DE EXÁMEN :Auditoría de Gestión PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014		
HOJA DE HALLAZGOS DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN		
Inexistencia de un código ético Condición: El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “El Dorado” “no cuenta con un código ético en el cual se debe establecer principios y valores éticos. Criterio: La entidad debe basarse en las Normas de Control Interno para las entidades, Organismos del sector público, que dispongan de Recursos públicos Integridad y valores éticos. Causa: Existen temas más importantes dentro de la parroquia razón por la cual las autoridades no han considerado realizar un código ético. Efecto: La parroquia al no tener un código ético enlaza que el personal de la entidad no actúe con orden, moral, disciplina, responsabilidad y profesionalismo. Conclusiones: En la parroquia no poseen un código ético en donde se debe determinar y fomentar la integridad y los valores éticos para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades de la entidad. Recomendaciones: Al presidente y los vocales se recomienda establecer un código ético en forma clara en donde identifique los valores éticos y principios, la cual rigen la conducta del personal orientando su integridad y compromiso.		
Elaborado por:M.E.E.CH	Revisado por:J.C.C. /G.C.B.	FECHA:22/12/2015

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL “EL DORADO”		
TIPO DE EXÁMEN :Auditoría de Gestión PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014		
HOJA DE HALLAZGOS DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN		
<p>Inexistencia de un manual de funciones</p> <p>Condición: El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “El Dorado no posee un manual de funciones</p> <p>Criterio: La entidad debe basarse en las normas de control interno para las entidades del sector público.</p> <p>Causa: No cuenta con un manual de funciones debido a que no dispone de personal capacitado para la realización.</p> <p>Efecto: Cada funcionaria realiza sus funciones de acuerdo a su criterio provocando así retrasos en las actividades a realizar.</p> <p>Conclusiones: No existe un manual de funciones en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “El Dorado”</p> <p>Recomendaciones: Se recomienda al Presidente que al no existir un manual de funciones se formule y revise periódicamente la clasificación de puestos, definiendo los requisitos para su desempeño y los niveles de remuneración.</p>		
Elaborado por:M.E.E.CH	Revisado por:J.C.C / G.C.B.	FECHA:22/12/2015

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL “EL DORADO”		
TIPO DE EXÁMEN :Auditoría de Gestión PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014		
HOJA DE HALLAZGOS DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN		
<p>FALTA DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL</p> <p>Condición: En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “El Dorado” no cuenta con capacitación para el personal. Ya que se considera no idóneo para el cumplimiento de las funciones asignadas.</p> <p>Criterio: La capacitación es un proceso sistemático y permanente orientado a la adquisición o actualización de conocimientos, tendientes a mejorar los niveles de eficiencia y eficacia del personal en el desempeño de sus funciones.</p> <p>Causa: No existe presupuesto para la capacitación de personal.</p> <p>Efecto: Al no ser capacitado el personal que labora en la parroquia, carece de conocimientos actualizados para cumplir con las funciones encomendadas.</p> <p>Conclusiones: En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “El Dorado” no capacita al Personal Administrativo de acuerdo al requerimiento de sus necesidades, lo cual incide en la motivación del personal.</p> <p>Recomendaciones: Se sugiere al Presidente, se incentive al Personal Administrativo de la Junta Parroquial capacitándolos en cursos de perfeccionamiento acordes al servicio prestado, con la finalidad de actualizar sus conocimientos y con ello mejorar la atención y el servicio a la comunidad.</p>		
Elaborado por:M.E.E.CH	Revisado por:J.C.C /G.C.B	FECHA:22/12/2015

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
“EL DORADO”**

TIPO DE EXÁMEN :Auditoría de Gestión
PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014



HOJA DE HALLAZGOS DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN

NO EXISTE REGISTRO DE ASISTENCIA PARA EL PERSONAL

Condición:

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “El Dorado no existe un registro de asistencia para el personal.

Criterio:

Un registro de asistencia establecerá procedimientos y mecanismos apropiados que permitan controlar la asistencia y permanencia de sus servidoras y servidores en el lugar de trabajo.

Causa:

No creen que sea necesario un registro de asistencia.

Efecto:

Al no existir un registro de asistencia el personal no cumplirá con el horario establecido en la entidad.

Conclusiones:

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “El Dorado” no se ha elaborado un registro de control de asistencia para el personal administrativo.


Recomendaciones:


Se recomienda que como máxima autoridad elabore un registro de asistencia y permanencia de todo el personal para cautelar la presencia física en su jornada de trabajo.

Elaborado por:M.E.E.CH

Revisado por:J.C.C /G.C.B

FECHA:22/12/2015

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL “EL DORADO”		
TIPO DE EXÁMEN :Auditoría de Gestión PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 SUBCOMPONENTE:Ingresos		
HOJA DE HALLAZGOS DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN		
<p style="text-align: center;">EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO</p> <p>Condición: Las obras que se realizan con el presupuesto participativo en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “El Dorado no se ejecutan debido a que no se realizan las transferencias oportunamente.</p> <p>Criterio: Evaluar la gestión de la parroquia y realizar el seguimiento financiero a los proyectos de las comisiones de la institución.</p> <p>Causa: No se ha logrado concretar un convenio con otras instituciones para poder realizar las obras y proyectos.</p> <p>Efecto: Comunidades mal atendidas, esto quiere decir que los dirigentes de la parroquia no están aportando al desarrollo y necesidades prioritarias que tiene la población.</p> <p>Conclusiones: Al no contar con las transferencias oportunas no se ejecutan las obras planificadas y no se aporta al crecimiento comunitario.</p> <p>Recomendaciones: Se recomienda al Presidente y al Técnico de proyectos deberán realizar gestiones oportunas con la finalidad de conseguir recursos para la realización de obras que están dentro de lo planificado.</p>		
Elaborado por:M.E.E.CH	Revisado por:J.C.C /G.C.B.	FECHA:22/12/2015

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL “EL DORADO”		
TIPO DE EXÁMEN :Auditoría de Gestión PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 SUBCOMPONENTE:Gastos		
HOJA DE HALLAZGOS DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN		
<p style="text-align: center;">INDICADORES DE GESTIÓN</p> <p>Condición: En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “El Dorado no tienen establecidos indicadores de gestión presupuestarios para su evaluación.</p> <p>Criterio: La parroquia quiere optimizar los recursos públicos, debería establecer indicadores para que puedan medir el nivel de eficiencia y eficacia de los servicios prestados a las comunidades.</p> <p>Causa: Falta de conocimientos en lo indicadores de gestión dentro de la parroquia y el departamento financiero.</p> <p>Efecto: No hay evaluación del presupuesto de forma sistemática, de manera que no se puede identificar los movimientos de ingresos y gastos.</p> <p>Conclusiones: La parroquia tiene información financiera suficiente pero no está utilizando los indicadores de gestión para medir el nivel de eficiencia y eficacia de la ejecución del presupuesto.</p> <p>Recomendaciones: Se recomienda al Departamento Financiero, realizar indicadores de gestión presupuestarios con interpretación y recomendaciones que servirán para la toma de decisiones de los directivos.</p>		
Elaborado por:M.E.E.CH	Revisado por:J.C.C /G.C.B.	FECHA:22/12/2015

4.4 FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS E INFORME DE AUDITORÍA



**Gobierno Autonomo Descentralizado Parroquial Rural
“El Dorado”**

**Auditoría de Gestión
Del 01 de Enero al 31
de Diciembre del 2014**

INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

Señor: Manuel Minga

PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL “EL DORADO”

Hemos efectuado la Auditoría de Gestión Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “El Dorado” del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, de conformidad a lo previsto en la Ley.

Nuestra Auditoría de Gestión fue realizada de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, aplicables al Sector Público y las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental emitido por la Contraloría General del Estado, estas normas requieren que la auditoría sea planificada para obtener certeza razonable que la documentación e información examinada no contiene exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponde se halla efectuada de conformidad a las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicadas, considero que la auditoría proyecta una base razonable para fundamentar la opinión que se da a continuación, se analizó el componente Talento Humano y el sistema presupuestario y sus subcomponentes Directivo el cual hace referencia al Presidente de la Parroquia; y Administrativo/ Operativo que hace referencia a la secretaria-tesorera y auxiliar, así como a los vocales de la misma, los resultados por su importancia, se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

En nuestra opinión, excepto por los hechos adjuntados posteriormente la gestión se presenta razonablemente en todos los aspectos importantes de los componentes evaluados.

Atentamente,

Sra. María Esperanza Estrada Chalaco

JEFE DE EQUIPO

CONCLUSIONES

Al efectuar la Auditoría de Gestión, se obtuvo un conocimiento general de la institución donde se detecta ciertas debilidades en referencia a la gestión y uso de sus recursos. con el objeto de proporcionar una visión global de la situación de la empresa y proponer la implementación de modelos operacionales que permitan contribuir a la optimización de los recursos, mejorar los controles y medir su desempeño.

A través de la Auditoría de Gestión se logró determinar que la parroquia tiene un deficiente control interno, lo que ha provocado la incorrecta ejecución de las actividades, en base a los resultados de la aplicación de los Cuestionarios de Control Interno se emitieron conclusiones y recomendaciones de mejora sobre los procesos para el logro de los objetivos planteados en la institución.

Se emite el informe de Auditoría de Gestión acorde a lo investigado e indica los hallazgos encontrados para la toma de decisiones a fin de mejorar el cumplimiento de la eficacia y eficiencia en el desempeño del personal y en el manejo de los recursos y que permitan mejorar la situación actual de la institución.

RECOMENDACIONES

Tomar en cuenta la situación actual de la institución con el fin de disminuir las debilidades encontradas e implementar un modelo de gestión que proporcione a la administración una herramienta de planeación, organización, control y seguimiento de resultados empleando indicadores de gestión para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se realizan las operaciones.

Se realizó la Auditoría de Gestión con la finalidad de plantear y aprobar alternativas para mejorar el Control Interno mediante el establecimiento de procedimientos de notificación de incidentes, definición de resultados y el establecimiento de medidas de desempeño para así autoevaluarse periódicamente a través de flujogramas que permitirán promover el control de las operaciones y direccionar correctamente los procesos.

El informe final de la Auditoría de Gestión resume todo lo investigado, en el cual constan las debilidades encontradas a fin de mantener una adecuada estructura de control para poder mitigar los riesgos futuros dentro de la organización; generar información confiable y oportuna; encaminar a la empresa al logro de sus objetivos y metas y así evitar la imposición de sanciones a causa de incumplimientos legales.

BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, J. (2005). *Auditoría Administrativa*. Mexico: Fondo Editorial.
- Amaya, C. J. (22 de 11 de 2012). *Técnicas, pruebas, hallazgos y evidencia en auditoría*.
Obtenido de es.slides.net.tcnicas.de.auditoría.
- Aren, A. (2007). *Auditoría un E enfoque Integra; Decimo Primera*. México: Pearson Ediciones.
- Cepeda, G. (2008). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Mc Graw Hill.
- De La Peña, A. (2009). *Auditoria: Un Enfoque Practico*. Madrid: Paraninfo Cengage Learning.
- De la Peña, G. A. (2007). *Auditoria un Enfoque Integral;2da&edición*. Madrid: Paraninfo.
- Estupiñan Gaitán, R. (2004). *Papeles de Trabajo, en la Auditoría Financiera;2da & Edición*. Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Maldonado K., M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito: Abya - Ayala.
- Mantilla. (2004). *Control Interno de los Nuevos Instrumentos Financieros*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla. (2005). *Control Interno Coso;4ta Edición*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2007). *Control Interno: Informe COSO*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Munch Galindo, L. (2007). *Administración;Escuelas,Proceso Administrativo,áreas Funcionales y desarrollo Emprendedor;1ra& edición*. México: Pearson Educación.
- Peña, A. (2009). *Auditoría un Enfoque Práctico;1ra&edición* (1ra. ed.). Madrid: Paraninfo.
- Whittington R, P. K. (2000). *Auditoria un Enfoque Integral*. Colombia: McGraw.
- Whittington, R., & Pany, K. (2005). *Principios de Auditoria*. México: Mc-Graw Hill.
- Yandel, B. (2004). *Normas y Procedimientos de Auditoría Inter al*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

WEBGRAFÍA

- Amaya, C. J. (22 de 11 de 2012). *Técnicas, pruebas, hallazgos y evidencia en auditoría*.
Obtenido de es.slides.net.tcnicas.de.auditoría.
- Contraloría General del Estado. (2014). *Normatividad*. Recuperado el 12 de 08 de 2014, de www.contraloria.gob.ec: <http://www.contraloria.gob.ec>.

ANEXOS

Anexo N° 1. Entrevista a la totalidad del personal GAD. Parroquial Rural “El Dorado”

ENTREVISTA				
Entidad: Gobierno Autonomo Descentralizado Parroquial El Dorado				
Objetivo de la Visita: Evaluar si los funcionarios de la Institucion tiene claramente definido el objetivo a seguir..				
Aplicado a: Funcionarios de La Parroquia El Dorado				
Motivo del Examen: El objetivo de esta entrevista es formular preguntas que nos ayuden a garantizar la información acerca de las actividades de la Institución, normativas, disposiciones a cumplir, entre otras.				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		TOTAL
		SI	NO	
1	¿Cree usted que la realización de una Auditoría de Gestión ayudará a mejorar los procesos de la institución?	9	0	9
2	¿ El personal tiene conocimiento misión,visión y objetivos y FODA de la institución ?	6	3	9
3	¿De acuerdo al cargo que desempeñan dentro de la institución conocen detalladamente las funciones a desempeñar.?	5	4	9
4	¿La institución cuenta con un oportuno y adecuado sistema de comunicación interno?	5	4	9
5	¿Considera Usted que la Unidad de Talento Humano atiende sus necesidades laborales, cuando lo ha requerido?	6	3	9
6	¿Posee la institución manuales actualizados de procesos y procedimientos?	4	5	9
7	¿Conoce usted si la institución cuenta con un proceso para la seleccion de personal?	4	5	9
TOTAL		39	24	63

Anexo N° 2. RUC de la Institución

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 2160019900001
RAZON SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL EL DORADO
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: MINGA PUIN MANUEL MESIAS
CONTADOR: CUYACHAMIN FLORES DARWIN GUSTAVO

FEC. INICIO ACTIVIDADES:	14/12/1999	FEC. CONSTITUCION:	30/07/1998
FEC. INSCRIPCION:	14/12/1999	FECHA DE ACTUALIZACIÓN:	03/06/2014

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDAD DEL DESARROLLO PARA EL BIENESTAR DE LA COMUNIDAD.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: EL DORADO Calle: FRANCISCO DE ORELLANA
Número: S/N Intersección: 24 DE MAYO Kilómetro: 5 Referencia ubicación: JUNTO A LA IGLESIA VIRGEN DEL CISNE
Celular: 0989281513 Email: marciacalva@latinmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	REGIONAL NORTE ORELLANA	CERRADOS:	0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: SCSB120112

Lugar de emisión: FRANCISCO DE

Fecha y hora: 03/06/2014 17:02:23

Anexo N° 3. Instalaciones del Gobierno Parroquial “El Dorado”



PRESIDENTE DEL GOBIERNO PARROQUIAL “EL DORADO”



AUXILIAR ADMINISTRATIVA



SECRETARIO-TESORERO



Anexo N° 4. Archivadores del GAD Parroquial “El Dorado”

